

# Perfil del donante tipo en España a partir de las fuentes tributarias

2002-2010

Juan José Rubio Guerrero  
(Universidad de Castilla-La Mancha)

Simón Sosvilla Rivero  
María Teresa Méndez Picazo  
(Universidad Complutense de Madrid)





# Perfil del donante tipo en España a partir de las fuentes tributarias

2002-2010

Juan José Rubio Guerrero  
(Universidad de Castilla-La Mancha)

Simón Sosvilla Rivero  
María Teresa Méndez Picazo  
(Universidad Complutense de Madrid)

Informe realizado para el Instituto de Análisis  
Estratégico de Fundaciones (INAEF)

10 de febrero de 2015

ISBN: 978-84-606-6519-9

Depósito Legal: M-8023-2015

© 2015 Asociación Española de Fundaciones

Diseño y maquetación: Cyan, Proyectos Editoriales, S.A.

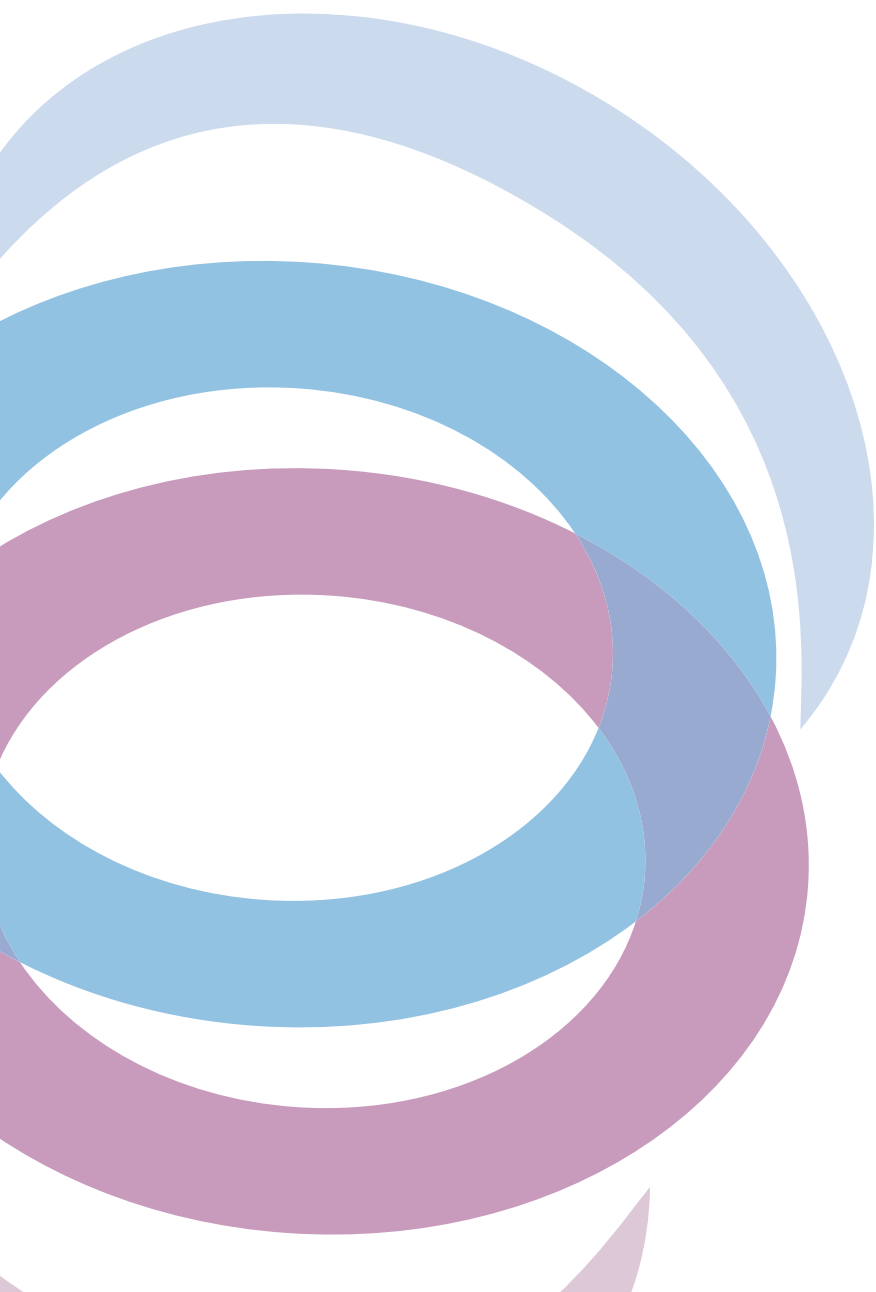
Los autores agradecen la colaboración de María del Carmen Ramos Herrera, que ha llevado a cabo el tratamiento de las bases de datos utilizando el programa estadístico Stata. Asimismo, agradecemos a Javier Nadal, Amadeo Petitbò, Silverio Agea y a todo el equipo de la Asociación Española de Fundaciones los comentarios y sugerencias realizadas sobre versiones preliminares. Los errores u omisiones que puedan persistir son responsabilidad exclusiva de equipo investigador.



Este informe se publica conforme al Global Philanthropy Data Charter, promovido por WINGS (Worldwide Initiatives for Grantmaker Support - [www.wingsweb.org](http://www.wingsweb.org))

# Sumario

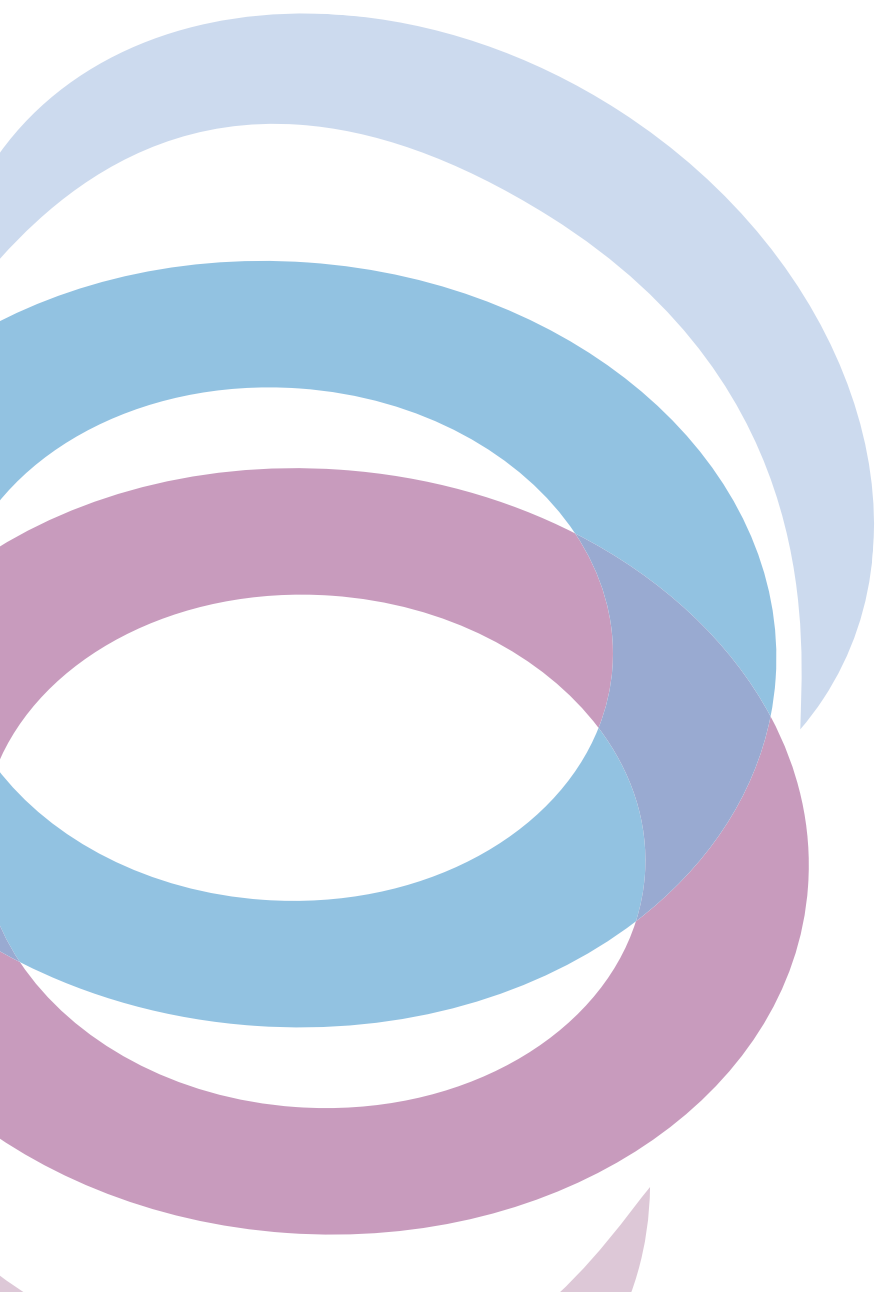
Siglas utilizadas en el documento.....	5
1. Introducción .....	7
2. Tratamiento fiscal de las donaciones en el IRPF y en el ISOC .....	11
3. El donante tipo español según el IRPF .....	17
3.1. Donante del IRPF por tramos de ingresos .....	17
3.2. Donante del IRPF por género .....	26
3.3. Donante del IRPF por edad.....	29
3.4. Donante del IRPF por estado civil .....	33
3.5. Donante del IRPF por nacionalidad .....	37
3.6. Donante del IRPF por número de descendientes.....	39
3.7. Donante del IRPF en relación con la vivienda.....	41
3.8. Donante del IRPF por Comunidad o Ciudad Autónoma de Régimen Común.....	42
3.9. Donante del IRPF por provincia.....	45
3.10. Donante del IRPF por tipo de actividad económica realizada.....	47
3.11. Donante del IRPF tipo .....	48
4. El donante típico español según el ISOC .....	49
4.1. Donante del ISOC por tramos de ingresos.....	49
4.2. Importe total de deducciones por donaciones en el ISOC .....	57
4.3. Evolución de las donaciones en el ISOC .....	58
4.4. Donante del ISOC tipo.....	59
5. Resumen ejecutivo y conclusiones .....	61
5.1. DONANTE DEL IRPF (personas físicas, datos medios 2005-2010) .....	63
5.2. DONANTE DEL ISOC (personas jurídicas, datos medios 2004-2010).....	67
Referencias bibliográficas .....	69
Apéndice: Microdatos IRPF .....	71





## Siglas utilizadas en el documento

- AEAT Agencia Estatal de Administración Tributaria.
- AEF Asociación Española de Fundaciones
- CC.AA. Comunidades Autónomas.
- CNE Contabilidad Nacional de España.
- ESFL Entidades Sin Fin de Lucro.
- IEF Instituto de Estudios Fiscales. Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.
- INE Instituto Nacional de Estadística.
- INAEF Instituto de Análisis Estratégico de Fundaciones.
- IRPF Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- ISOC Impuesto de Sociedades.
- PIB Producto Interior Bruto.







# Introducción

Las ESFL disponen de un amplio espectro de recursos financieros para alcanzar su objeto social:

- **Aportaciones fundacionales, derechos de entrada y cuotas.** Se hacen en el momento de la fundación de las mismas y tienen como objetivo dotarlas de un presupuesto propio para iniciar su funcionamiento. La cuota es una suma pagada periódicamente por los miembros para dar estabilidad a la financiación de la entidad, aunque es más propia de las asociaciones que de las fundaciones. En todo caso, los socios o partícipes pueden obtener, bajo ciertas condiciones, una desgravación fiscal correspondiente a las aportaciones o pago de la cuota.
- **Donaciones,** consistentes en la transmisión de un bien o dinero a título gratuito. Este acto ha de quedar documentado para que el donante y el receptor puedan demostrar la existencia y validez del mismo ante terceros, especialmente ante la Hacienda Pública. Normalmente, se distinguen dos tipos de donaciones: las incondicionadas y las condicionadas o finalistas. Estas últimas son aquellas en las que el donante exige el respeto a algunas condiciones como puede ser:
  - Que la donación se destine a un determinado tipo de proyecto o que se use de una forma determinada.
  - Que la donación no sea definitiva sino temporal, con la posibilidad para el donante de recuperar al cabo de un tiempo la donación efectuada bajo ciertas condiciones.
- **Mecenazgo y patrocinio.** El mecenazgo es un apoyo a título gratuito a una ESFL y/o a alguna acción de interés general, mientras que el patrocinio es un apoyo con el fin de recibir una contraprestación en forma de beneficio económico o en especie. El contrato que tiene como objetivo la aportación de dinero, de materiales, de recursos humanos, etc., a título gratuito es un contrato de mecenazgo y la ayuda objeto del contrato es asimilable a una donación. Por su parte, el contrato que tiene por objeto la aportación de dinero o de otros recursos con el objetivo de recibir una contraprestación a cambio es un contrato de patrocinio. Esta operación es asimilable a una prestación de servicios. Normalmente, la diferencia entre mecenazgo y patrocinio tiene implicaciones importantes para las fundaciones: todas pueden concluir un contrato de patrocinio mientras que la capacidad para finalizar un contrato de mecenazgo permanece limitada por la capacidad legal para recibir donaciones.
- **Venta de bienes y servicios vinculada al ejercicio de una actividad económica.** Las rentas obtenidas por el ejercicio de actividades económicas tienen, en



principio, un trato fiscal distinto al de otros tipos de recursos, como las aportaciones fundacionales y las donaciones, debido a la diferente naturaleza del recurso. En concreto, las aportaciones fundacionales y las cuotas son contribuciones patrimoniales para el funcionamiento general de la entidad, mientras que el cobro por los servicios prestados constituyen ingresos derivados de la prestación de servicios a los miembros.

- **Subvenciones públicas.** Son ayudas financieras otorgadas por una persona jurídica pública con una intención finalista, por lo general. En principio, todas las fundaciones legalmente constituidas que cumplan con los requisitos de la correspondiente convocatoria, pueden recibir subvenciones públicas. Existen diferentes tipos de subvención susceptibles de ser utilizadas por el universo fundacional:

- Subvenciones de capital que se destinan a financiar elementos del inmovilizado material e inmaterial.
- Subvenciones de explotación generalistas que se destinan a financiar gastos corrientes de la gestión o funcionamiento de la entidad o de un programa de la misma.
- Subvenciones de explotación finalistas que se destinan a financiar una actividad en concreto o a un tipo de gasto particular.

En España, todas las subvenciones, sea cual sea la administración que la otorga, deben asignarse a partir de convocatorias públicas que definen las bases precisas referentes a los elementos claves tales como objeto, solicitantes, requisitos, presentación de solicitudes, criterios de valoración, obligaciones de los beneficiarios, justificación, etc.

Perfiladas las diferentes fórmulas de financiación de las ESFL en España y considerando que, en el ámbito específico de las Fundaciones, las donaciones procedentes del sector privado de la sociedad son determinantes de la estabilidad financiera de las mismas, nos hemos planteado como objetivo esencial de esta monografía la caracterización del donante tipo español, su comportamiento y su evolución en el periodo 2002-2010<sup>1</sup>, para la adecuada identificación del perfil del contribuyente estándar como objetivo de cualquier reforma tributaria (estatal o autonómica) destinada a maximizar el impacto de las políticas de incentivo fiscal al mecenazgo reconocidas en la legislación fiscal española.

Para ello, se tratará de definir los rasgos distintivos del donante representativo español en el periodo referido, utilizando los datos del total de declarantes del IRPF y del ISOC para las CC.AA. y Ciudades Autónomas de Régimen Común<sup>2</sup> ofrecidos por la AEAT y los microdatos de una muestra de declarantes del IRPF del IEF.

<sup>1</sup> Últimos datos disponibles homogéneos y agregados para el conjunto de declarantes según la AEAT.

<sup>2</sup> Debido a los concertos vigentes con el País Vasco y Navarra, no disponemos de información sobre los declarantes de estos territorios forales.



Para ello, el estudio lleva a cabo una explotación estadística de los microdatos de declarantes del IRPF, diseñado por el IEF con la colaboración de la AEAT, que constituyen muestras anuales de dicho impuesto lo suficientemente representativas para llevar a cabo todo tipo de análisis con la suficiente fiabilidad.<sup>3</sup>

En los países más avanzados en el campo de la investigación fiscal, especialmente los anglosajones, existe una larga tradición de confección de bases de microdatos con información procedente de las administraciones públicas. Entre estas, ocupan un lugar destacado las elaboradas a partir de registros de carácter fiscal, algunas de ellas desde hace más de medio siglo como es el caso del *Individual Income Tax Return Panel* del *Internal Revenue Service* de los Estados Unidos de América. En estos países, la utilización de estas bases de datos es habitual tanto para la caracterización de determinados tipos de contribuyentes y sus comportamientos fiscales como para el análisis empírico de la distribución y redistribución de la renta así como la construcción de modelos de microsimulación de comportamientos de declarantes. A finales de los años 80 del pasado siglo se construyó en España un primer Panel de Declarantes de IRPF en el seno del IEF, integrado por declaraciones de este impuesto aportadas por la AEAT. Diversos avatares en la evolución de este útil instrumento han conducido a la construcción de un nuevo panel que abarca en 2014 los ejercicios correspondientes al periodo 2002-2010 con importantes mejoras tanto en su diseño estadístico, como en la estructura y disposición de la información contenida. Asimismo, la generalización de la confección electrónica de las declaraciones de IRPF, junto con los avances en su registro informático, que prácticamente eliminan los errores de cálculo y las inconsistencias entre los datos declarados, han permitido mejorar su fiabilidad informativa e interpretativa. Las características técnicas de la base de microdatos, unidas a la elevada capacidad de procesamiento de los ordenadores personales actuales, confiere al Panel de Declarantes del IRPF del IEF una gran potencialidad para la investigación económica y social que pretendemos explotar para delimitar el comportamiento de los agentes oferentes de recursos a las ESFL. El diseño del Panel es, pues, ideal para realizar análisis longitudinales que impliquen el seguimiento de declarantes y de su comportamiento temporal. En el campo de posibles reformas fiscales, el Panel presenta importantes ventajas; por ejemplo, para analizar los efectos de una reforma a lo largo del tiempo sobre los mismos individuos así como estimar el comportamiento de aquellos ante cambios en el impuesto.

Para realizar esta investigación, que pretendemos replicar para periodos futuros en función de la disponibilidad de datos, hemos dispuesto de las muestras de declarantes del IRPF correspondientes a los años 2002 a 2010, lo que permite examinar la evolución del declarante tipo a lo largo del tiempo, tanto a nivel estatal como autonómico.

---

<sup>3</sup> En apéndice I se incorpora una nota metodológica explicativa de la explotación de las muestras con microdatos de declarantes del IRPF.



A partir de la base de la información suministrada por los microdatos recogidos en las muestras hemos procedido a su tratamiento mediante el programa completo e integrado de estadísticas Stata con el fin de **identificar las principales características que definen, año a año, al donante tipo español (tramo de ingreso y cuantía de la deducción, sexo, edad, estado civil, nacionalidad, número de descendientes, su relación con la vivienda, Comunidad o Ciudad autónoma y provincia), tanto para el conjunto de España como las CC.AA. de Régimen Común. La desagregación hará posible su descripción pormenorizada y la definición de un conjunto de características del donante tipo por cada uno de los atributos considerados.**

Resulta muy importante destacar la complementariedad que presenta el Panel en relación con otras fuentes de datos. Las posibilidades de combinación con otras fuentes de microdatos, procedentes de registros administrativos, o de encuestas como las disponibles en el INAEF, permitirán disponer, mediante cruce de datos, de una información muy precisa y rica en relación con la estructura y características del donante tipo en España.

Adicionalmente, como adelanto de líneas de trabajo futuras, ofrecemos una exploración inicial de las estadísticas de la AEAT relativas a las deducciones por donaciones a ESFL<sup>4</sup> en el ISOC con el fin de caracterizar al donante tipo de este impuesto por tramos de ingresos y cuantía de la deducción para el periodo temporal para el cual se dispone de información (2004 a 2011).

Con estos objetivos y metodología de trabajo, nuestra investigación se organiza de la siguiente forma. En la Sección 2 se ofrece una sucinta panorámica sobre el tratamiento fiscal de las donaciones en el IRPF y en el ISOC. En la Sección 3 se lleva a cabo un análisis descriptivo de la evolución de los rasgos característicos de las personas físicas que realizaron donaciones en el IRPF para identificar el donante representativo en dicho impuesto durante el periodo 2002-2010. En la Sección 4, como complemento de la información obtenida en la sección anterior, se examina el comportamiento de las personas jurídicas que se beneficiaron de deducciones por donaciones a ESFL en el ISOC con el fin de caracterizar al donante tipo de este impuesto por tramos de ingresos para el periodo temporal para el cual se dispone de información (2004 a 2011). Por último, la Sección 5 presenta algunas consideraciones finales y las principales conclusiones a modo de resumen ejecutivo.

---

4 Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

# Tratamiento fiscal de las donaciones en el IRPF y en el ISOC



Las acciones de mecenazgo y el apoyo a las ESFL, que han tenido un auge importante hasta el año 2009 debido a la situación crítica por la que ha transitado la economía española a partir de ese momento, han sufrido una cierta ralentización. La responsabilidad social merece apoyo y protección con el objetivo de impulsar acciones de trascendencia social a través de unas instituciones que, ahora especialmente, están necesitadas de unos recursos ciertos, suficientes y recurrentes. Se trata de convertir la filantropía y el compromiso social individual en un hecho colectivo generador de estabilidad y bienestar colectivo, indisolublemente unido a sociedades modernas, desarrolladas y civilizadas en el amplio sentido de la palabra. Para ello resulta imprescindible dar un impulso a la política de donaciones desde los diversos instrumentos de actuación que tiene el sector público con el fin de incentivar determinados comportamientos de los agentes económicos y sociales. Pero un paso previo para ello supone determinar las características del donante tipo con el fin de maximizar el impacto de las políticas públicas de incentivo de este comportamiento, entre las cuales se encuentra la política fiscal.

Las características que definen una donación **pueden resumirse así:**

1. **se trata de una acción premeditada y racional que una persona física o entidad decide realizar;**
2. **a favor de una causa de manera puntual o recurrente,**
3. **que consiste en la transmisión de capacidad financiera para hacer frente a los objetivos fundacionales de interés general de una ESFL.**

En este sentido, un donante y una ESFL necesitada de recursos para el desarrollo de su función social se vinculan por una relación productiva y mutuamente provechosa por la cual el donante se compromete con la mejora del contexto social en que se desenvuelve dotando, dentro de sus posibilidades, de mayor cohesión y vertebración a la sociedad en la que opera, mientras que la ESFL podrá desarrollar un conjunto de líneas de acción propias de su objeto social para conseguir ese desarrollo social y que no podrá desempeñar sin este flujo de recursos financieros.

Sin embargo, el mecenazgo es algo más que la simple acción de donar ya que suele crear un compromiso en el tiempo y permite repetir la acción de manera continuada. Así, podemos diferenciar la acción simple de donar, como actuación que finaliza con la propia donación y que no tiene otros objetivos que los de resolver una necesidad concreta, y el mecenazgo que va más allá y trata de establecer un



vínculo temporal a medio plazo en la provisión de unos fondos. A lo largo de los años, el mecenazgo se ha ido conceptualizando como un conjunto de acciones de interés social que hace una persona natural o una entidad sin una pretensión directa de obtención de un beneficio directo más allá de su aceptación social o su imagen pública. Estas acciones suelen dirigirse a campos como la caridad, la discapacidad, la cultura, la educación, el deporte o la financiación privada de la investigación, con un interés general socialmente protegible, sin que ésta sea su actividad habitual.

En definitiva, las dos notas fundamentales que adornan el concepto de mecenazgo<sup>5</sup> y que están intrínsecamente unidas al concepto de Responsabilidad Social Personal y Empresarial son:

- La función social de la acción que se financia y que abarca fines humanitarios, cívicos o culturales, y
- La no existencia de una contrapartida directa, más allá de la derivada de la rentabilidad reputacional, que estas acciones suponen al donante en términos de compromiso y prestigio social.

El mecenazgo es, pues, aquella acción, programada u ocasional, por la cual una persona natural, jurídica o institución de cualquier tipo efectúa una aportación económica, en muchos casos establecida contractualmente, a favor de una entidad pública o privada con el objetivo de desarrollar una iniciativa programada o un acto de naturaleza humanitaria, cívica, cultural, educativa o científica.

Las posibles ventajas más relevantes de la actividad de mecenazgo se pueden resumir de la siguiente manera:

- Para la personas físicas:
  - Fundamenta las actitudes de impulso del bienestar social a través de acciones individuales.
  - favorece una mejor integración en la comunidad donde se actúa e incrementa la notoriedad.
  - dota a la persona de una dimensión social y cultural responsable, creando un clima de solidaridad y compromiso social.
- Para las empresas:
  - afirma la imagen de compromiso social, prestigio y responsabilidad social
  - facilita la relación corporativa de manera distinguida con clientes actuales y futuros.

<sup>5</sup> Véanse Rotemberg (2014) y Wilhelm *et al.* (2014) para una panorámica reciente relativa a la literatura teórica sobre el mecenazgo.



- dinamiza al personal de la entidad y le suscita un orgullo de pertenencia a la misma.
- obtiene un impacto mediático en el marco de la comunicación institucional de la entidad,
- permite sacar provecho de ocasiones extraordinarias en países socialmente avanzados por cuanto gran parte de las nuevas oportunidades de negocio se vinculan al humanismo y la filantropía.
- corresponsabiliza a la entidad en la función social del Estado obteniendo, como contrapartida algún tipo de beneficio fiscal en forma de deducción, desgravación o exención fiscal por estas actuaciones.

Conviene, asimismo, señalar que los resultados positivos de “ser socialmente responsables” deberían revertir también en los sujetos receptores al compartir los éxitos que una buena comunicación institucional aporta a la imagen y a la reputación del mecenaz. Es decir, los beneficiarios son también claros protagonistas de la actuación y deben aprovechar la circunstancia de haber sido elegidos entre muchas organizaciones y mejorar los niveles de reputación dentro del sector de ESFL.

El camino del compromiso del Estado con la participación privada en actividades de interés general se inicia de forma estable y regulada con la Ley 30/94 de Fundaciones y de Incentivos Fiscales a la Participación privada en Actividades de Interés General, representando un punto de partida de esta dinámica de incentivo al mecenazgo. La ley 49/2002, de 23 de diciembre, del régimen fiscal de la ESFL y de los incentivos fiscales al mecenazgo supone un nuevo intento en el propósito de ayudar a encauzar, a través de mecanismos fiscales, los esfuerzos privados en actividades de interés general de un modo más eficaz y más comprometido para el Estado. En esta norma, el concepto de incentivo fiscal al mecenazgo adquiere carta de naturaleza, consolidando y reforzando la normativa vigente desde 1994.

No obstante, la evolución económica y sociológica de nuestro país y la incorporación general de la responsabilidad social en la cultura corporativa e incluso personal ha confirmado que la Ley 49/2002 no ha satisfecho las expectativas depositadas en su momento por cuanto queda lejos de las mejores prácticas y de los impactos conseguidos por otras legislaciones europeas más ambiciosas en las medidas adoptadas. Por otra parte, la crisis económica y la creciente austeridad de las administraciones públicas para conseguir una consolidación fiscal en sus cuentas hace que los incentivos fiscales al mecenazgo vigentes constituyan un instrumento insuficiente para ayudar a los sectores beneficiarios de las actividades de interés general (cuyas actuaciones en momentos de crisis se disparan) a afrontar la caída de sus recursos disponibles. Es necesario comprender y asumir que los principales ámbitos beneficiarios del mecenazgo como la cultura, la investigación y, especialmente en estos momentos, las acciones sociales demandan un escenario de financiación estable para que las ESFL puedan llevar a cabo sus actividades en una perspectiva a medio y largo plazo, por lo que deberían disponer de alternativas de financiación privada con soporte o ayuda pública de



naturaleza fiscal con el fin de no tener que depender de subvenciones públicas que, por razones presupuestarias y de tamaño del Sector Público, se van a limitar de manera permanente.

La legislación aplicable sobre la que se ha trabajado ha sido:

- la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, del régimen fiscal de las ESFL y de los incentivos fiscales al mecenazgo.
- la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del IRPF y normas complementarias.
- el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del ISOC y normas complementarias, y
- el Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de No residentes.

Dado que el objetivo de este trabajo no es diseccionar y valorar el régimen fiscal de las ESFL sino analizar el impacto que la normativa ha tenido sobre el comportamiento del donante, de forma esquemática nos limitamos a recordar que el IRPF español reconoce como beneficios fiscales al mecenazgo:

- i) una deducción del 25 por ciento de los donativos irrevocables, puros y simples realizados a favor de ESFL de la Ley 49/2002 (donativos dinerarios y en especie, según el art. 17 de esta norma).
- ii) una deducción del 10 por ciento de las cantidades donadas a fundaciones legalmente reconocidas que rindan cuentas y asociaciones declaradas de utilidad pública, que no sean ESFL de la ley 49/2002.
- iii) las actividades prioritarias de mecenazgo podrán incrementarse en 5 puntos porcentuales para actividades aprobadas por la Ley de Presupuestos de forma anual.

Todo ello sujeto a un límite del 10 por ciento de la base liquidable del contribuyente y del 15 por ciento en el caso de donaciones destinadas a la realización y desarrollo de actividades y programas prioritarios de mecenazgo.

El ISOC reconoce como beneficios fiscales una deducción del 35 por ciento de los donativos irrevocables, puros y simples realizados a favor de ESFL de la Ley 49/2002 (donativos dinerarios y en especie). En el caso de actividades prioritarias de mecenazgo las deducciones podrán incrementarse hasta en 5 puntos porcentuales para actividades aprobadas por la Ley de Presupuestos de forma anual.

Existe un límite del 10 por ciento de la base imponible del periodo impositivo por contribuyente con posibilidad de aplicar la deducción no aplicada por exceso en 10 años. A partir del 1 de enero de 2012, se amplía el periodo de compensación a 15 años.





En el Impuesto sobre la Renta de No Residentes<sup>6</sup> existe una deducción del 25 por ciento de los donativos irrevocables, puros y simples realizados a favor de las ESFL de la Ley 49/2002, con un límite del 10 por ciento de la base imponible.

Asimismo, la normativa española reconoce otras formas de mecenazgo como son:

- los Convenios de Colaboración Empresarial, consistentes en ayudas económicas a cambio de publicidad y que generan un gasto deducible para el pagador;
- los Gastos en Actividades de Interés General, que son gasto deducible para el sujeto pasivo, y
- los programas de apoyo a acontecimiento de excepcional interés público, que admiten deducciones entre el 15 y el 25 por ciento de los gastos en publicidad del acontecimiento y bonificaciones en tributos indirectos y locales.

En esta investigación, debido a la ausencia de información desagregada y fiable de estas formas de mecenazgo en las fuentes tributarias para sociedades y su dispersión en la normativa<sup>7</sup> nos hemos centrado exclusivamente en el bloque de deducciones por donaciones puras y simples reconocibles en la cuota del ISOC. Esta es la razón por la que se pueden observar discrepancias entre el volumen de donaciones realizadas por las sociedades en otros documentos del INAEF y las específicas recogidas en este documento.

La Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto de Sociedades<sup>8</sup> recoge una modificación de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines de lucro y de los incentivos fiscales al mecenazgo cuya primera valoración, siendo positiva porque va en la buena dirección, consideramos que se queda corta si la comparamos con la experiencia de otros países de nuestro entorno económico y social, especialmente Francia, Italia y Alemania.

La norma, que ha entrado vigor en 2015, establece un incremento del porcentaje de deducción aplicable por las personas físicas, del 25 al 30 por ciento, si bien, transitoriamente para 2015, tal porcentaje queda establecido en el 27,5 por ciento. Adicionalmente, se estimula la fidelización de las donaciones, realizadas tanto por personas físicas como jurídicas. En concreto, las personas físicas podrán aplicar una deducción del 75 por ciento respecto de los primeros 150 euros que sean objeto de donación, y un 35 por ciento por el exceso, siempre que se hayan efectuado donativos a la misma entidad en los últimos tres años, si bien dichos porcentajes se sitúan en el 50 y el 32,5 por ciento, respectivamente, en el ejercicio 2015. Las

<sup>6</sup> Real Decreto legislativo 5/2004, de 5 de marzo (BOE, 12 de febrero de 2004).

<sup>7</sup> En el ISOC se trata de manera diferenciada en los distintos elementos tributarios del impuesto en forma de exenciones, reducciones en base y deducciones especiales en cuota lo que supondría una labor de homogeneización que se escapa a los objetivos de este trabajo.

<sup>8</sup> BOE 28 de noviembre de 2014.



donaciones fidelizadas durante un mínimo de 3 años, realizadas por personas jurídicas, tendrán derecho a una deducción del 40 por ciento si bien, en 2015, dicho porcentaje se fija en el 37,5 por ciento.

Por vez primera, y a propuesta de la AEF, en el ordenamiento fiscal español se reconoce la figura del micromecenazgo tan arraigada en los países de nuestro entorno (Alemania, Francia, Reino Unido, ...). Sin embargo, la AEF considera que esta fórmula merecería un impulso adicional, elevando el porcentaje de deducción previsto en el borrador para los primeros 150 euros, del 75 al 100 por ciento de la donación efectuada. Asimismo, considera que en los tipos de deducción para el resto de las donaciones se debería hacer un mayor esfuerzo, tanto en personas físicas como jurídicas, ya que los efectos de pérdida recaudatoria se verían compensados con aumentos en la actividad económica lo que permitiría obtener retornos recaudatorios superiores en los impuestos fundamentales a la pérdida recaudatoria generada por la ampliación de los incentivos fiscales, según estimaciones de la AEF<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> Para una valoración del impacto macroeconómico y recaudatorio de diferentes escenarios de incentivo fiscal a las ESFL, véase Rubio, Sosvilla y Galindo (2012).

# El donante tipo español según el IRPF<sup>10</sup>



En esta sección se presenta una explotación estadística tanto de la población total de declarantes como de los microdatos de declarantes del IRPF, diseñado por el IEF con la colaboración de la AEAT. Estos últimos constituyen muestras anuales de dicho impuesto lo suficientemente representativas para llevar a cabo todo tipo de análisis con la suficiente fiabilidad<sup>11</sup>.

Como se ha señalado en la introducción, disponemos de las muestras de declarantes del IRPF correspondientes a los años 2002 a 2010, lo que permite examinar la evolución del declarante tipo a lo largo del tiempo. Dichas muestras se cruzaron con las estadísticas de declarantes totales del IRPF proporcionadas por la AEAT, de las que únicamente se tienen datos para el periodo 2005-2010<sup>12</sup>.

Para identificar al donante tipo, se procedió a su tratamiento mediante el programa Stata, con el fin de identificar, año a año, sus principales características distintivas (sexo, nivel de renta, situación familiar, etcétera) a partir de estadísticos descriptivos que representan el conjunto de datos objeto de estudio identificando apropiadamente sus características.

## 3.1. Donante del IRPF por tramos de ingresos

Los Cuadros 1 a 6 muestran la información estadística disponible sobre donaciones para la totalidad de declarantes del IRPF que cubre el periodo 2005-2010<sup>13</sup>.

Como se observa en dichos cuadros y en el Gráfico 1, al examinar la distribución de declarantes donantes, como promedio del período considerado, el tramo de ingresos con mayor presencia relativa de donantes es el de 30.000-60.000 euros (con un porcentaje medio durante el periodo del 30,64 por ciento), seguido de los

<sup>10</sup> En este trabajo pretendemos analizar las donaciones declaradas en las fuentes tributarias. Somos conscientes de la existencia de una importante bolsa de donaciones que se realizan al margen de las meras declaraciones fiscales por compromiso estrictamente altruista. Sin embargo, al tratarse de donaciones sin control fiscal resulta complicado hacer una estimación apriorística de las mismas. Sirva esta nota para poner de manifiesto que la actitud de donar va más allá del interés por deducir una cuantía de los impuestos correspondientes y que la cuantía de las donaciones es significativamente mayor que el volumen de donaciones declaradas a efectos fiscales en España.

<sup>11</sup> Para una descripción general de la muestra de declarantes de IRPF y un análisis de sus principales magnitudes, véanse Picos Sánchez et al. (2009), Picos Sánchez, Pérez López y González Quelia (2009, 2011), Picos Sánchez et al. (2011) y Pérez López et al. (2012, 2013, 2014).

<sup>12</sup> Sobre metodología y explotación del panel de declarantes IRPF, ver Apéndice, Microdatos IRPF.

<sup>13</sup> Cabe señalar que los datos ofrecidos en estos cuadros son cifras totales efectivamente observadas (no estimadas), obtenidos directamente de la Agencia Tributaria.



tramos 12.000-21.000 euros (con el 24,29 por ciento del total) y 21.000-30.000 euros (que representan el 20,40 por ciento)<sup>14</sup>. Por su parte, los declarantes con donaciones menos frecuentes se sitúan en los tramos de ingresos inferiores (cero o negativa, con el 0,01 por ciento del total, y menos de 1.500 euros, con el 0,05 por ciento) y en el superior (más de 601.000 euros con un valor promedio del 0,15 por ciento y entre 150.000 y 601.000 euros con el 1,53 por ciento).

**Cuadro 1: Estadísticas de declarantes del IRPF, 2005**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
≤ 0	178.941	1,04	725	0,04	101.391	0,12	139,85
<1,5	798.017	4,64	2.257	0,13	87.959	0,11	38,97
1,5 - 6	2.637.467	15,34	45.506	2,54	716.902	0,87	15,75
6 - 12	4.179.584	24,31	218.276	12,16	5.195.968	6,30	23,80
12 - 21	4.714.308	27,42	465.304	25,93	14.748.139	17,88	31,70
21 - 30	2.426.249	14,11	426.119	23,75	17.493.145	21,21	41,05
30 - 60	1.813.790	10,55	470.780	26,23	25.301.536	30,67	53,74
60 - 150	394.900	2,30	141.871	7,91	12.789.170	15,50	90,15
150 - 601	48.081	0,28	21.600	1,20	4.356.102	5,28	201,67
>601	3751	0,02	2.078	0,12	1.697.806	2,06	817,04
<b>Total</b>	<b>17.195.088</b>	<b>100</b>	<b>1.794.516</b>	<b>100</b>	<b>82.488.118</b>	<b>100</b>	<b>45,97</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 2: Estadísticas de declarantes del IRPF, 2006**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
≤ 0	172.127	0,96	925	0,05	134.355	0,14	145,25
<1,5	657.744	3,69	2.619	0,14	96.519	0,10	36,85
1,5 - 6	2.511.234	14,08	48.148	2,49	777.723	0,83	16,15
6 - 12	4.129.678	23,15	220.424	11,41	5.326.614	5,68	24,17
12 - 21	5.045.889	28,28	482.327	24,96	15.325.699	16,36	31,77
21 - 30	2.662.374	14,92	439.740	22,76	17.931.953	19,14	40,78
30 - 60	2.132.270	11,95	543.054	28,10	29.192.780	31,16	53,76
60 - 150	468.406	2,63	167.238	8,65	15.293.978	16,32	91,45
150 - 601	56.564	0,32	25.360	1,31	5.211.221	5,56	205,49
>601	4.497	0,03	2.498	0,13	4.405.409	4,70	1.763,57
<b>Total</b>	<b>17.840.783</b>	<b>100</b>	<b>1.932.333</b>	<b>100</b>	<b>93.696.251</b>	<b>100</b>	<b>48,49</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

<sup>14</sup> Dada la existencia de datos no disponibles en el Cuadro 2, que pueden sesgar la distribución, los comentarios derivados del Gráfico 1 han de tomarse con la debida cautela.

**Cuadro 3: Estadísticas de declarantes del IRPF, 2007**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
≤ 0	102.678	0,55	0	0	0	0,00	0
<1,5	762.771	4,08	8	0,00	105	0,00	13,13
1,5 - 6	2.495.957	13,35	9.611	0,48	208.408	0,21	21,68
6 - 12	3.912.332	20,92	183.183	9,09	4.887.991	4,88	26,68
12 - 21	5.263.393	28,14	485.606	24,09	15.638.496	15,62	32,20
21 - 30	2.874.616	15,37	455.160	22,58	17.955.596	17,93	39,45
30 - 60	2.543.833	13,60	621.651	30,84	32.024.451	31,98	51,52
60 - 150	640.238	3,42	216.704	10,75	18.582.099	18,56	85,75
150 - 601	96.477	0,52	38.989	1,93	7.190.583	7,18	184,43
>601	10.580	0,06	4.948	0,25	3.646.224	3,64	736,91
<b>Total</b>	<b>18.702.875</b>	<b>100</b>	<b>2.015.860</b>	<b>100</b>	<b>100.133.953</b>	<b>100</b>	<b>49,67</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 4: Estadísticas de declarantes del IRPF, 2008**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
≤ 0	107.446	0,55	0	0,00	0	0	0
<1,5	778.320	4,01	ND	ND	ND	ND	ND
1,5 - 6	2.394.230	12,35	8.804	0,40	180.836	0,16	20,54
6 - 12	3.885.603	20,04	190.837	8,76	5.058.798	4,60	26,51
12 - 21	5.546.178	28,60	511.339	23,48	16.656.230	15,13	32,57
21 - 30	3.032.351	15,64	472.563	21,70	18.784.975	17,07	39,75
30 - 60	2.871.956	14,81	710.536	32,63	37.661.747	34,22	53,00
60 - 150	677.500	3,49	240.659	11,05	21.103.107	19,17	87,69
150 - 601	87.338	0,45	38.719	1,78	7.278.800	6,61	187,99
>601	8.059	0,04	ND	ND	ND	ND	ND
<b>Total</b>	<b>19.388.981</b>	<b>100</b>	<b>2.177.631</b>	<b>100</b>	<b>110.057.296</b>	<b>100</b>	<b>50,54</b>

Notas: ND= no disponible

Las distribuciones de declarantes de deducción por donación no suman 100, al no estar disponibles los datos para declarantes con ingresos comprendidos entre cero y 1,5 millones y más de 601 millones, aunque la AEAT sí dispone de los totales de declarantes que realizan deducción por donación y del importe total de tales deducciones.

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 5: Estadísticas de declarantes del IRPF, 2009**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
≤ 0	133.718	0,69	0	0,00	0	0,00	0
<1,5	919.867	4,76	8	0,00	51	0,00	6,38
1,5 - 6	2.495.360	12,92	9.719	0,42	191.628	0,16	19,72
6 - 12	3.792.228	19,63	209.497	8,98	5.468.306	4,66	26,10
12 - 21	5.350.012	27,70	547.370	23,45	17.871.621	15,22	32,65
21 - 30	2.967.258	15,36	500.541	21,45	19.813.629	16,87	39,58
30 - 60	2.921.485	15,13	775.798	33,24	41.252.076	35,12	53,17
60 - 150	650.258	3,37	249.714	10,70	22.130.264	18,84	88,62
150 - 601	78.338	0,41	37.466	1,61	7.134.382	6,07	190,42
>601	6.829	0,04	3.757	0,16	3.586.902	3,05	954,73
<b>Total</b>	<b>19.315.353</b>	<b>100</b>	<b>2.333.870</b>	<b>100</b>	<b>117.448.859</b>	<b>100</b>	<b>50,32</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

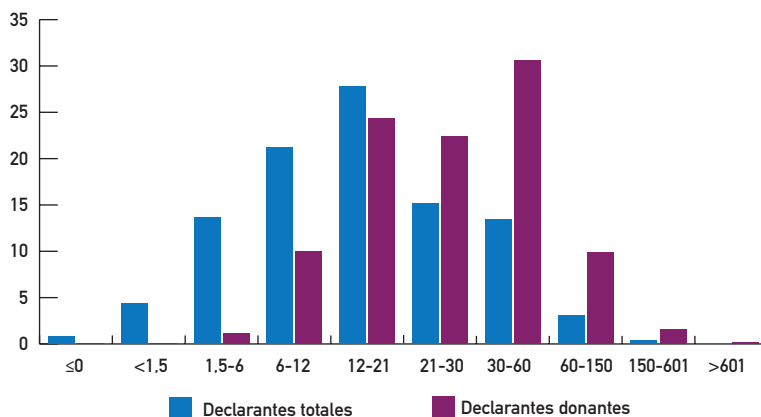
**Cuadro 6: Estadísticas de declarantes del IRPF, 2010**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
≤ 0	167.157	0,87	0	0,00	0	0,00	0
<1,5	1.017.503	5,28	9	0,00	60	0,00	6,67
1,5 - 6	2.618.366	13,60	11.031	0,44	16.4313	0,17	14,90
6 - 12	3.728.504	19,36	233.968	9,28	4.595.378	4,85	19,64
12 - 21	5.179.940	26,90	600.173	23,81	14.845.209	15,65	24,73
21 - 30	2.988.519	15,52	559.173	22,18	16.820.721	17,74	30,08
30 - 60	2.864.563	14,88	826.152	32,77	33.922.851	35,77	41,06
60 - 150	619.635	3,22	253.158	10,04	17.421.526	18,37	68,82
150 - 601	67.744	0,35	34.422	1,37	5.147.530	5,43	149,54
>601	5.189	0,03	3.011	0,12	1.910.258	2,01	634,43
<b>Total</b>	<b>19.257.120</b>	<b>100</b>	<b>2.521.097</b>	<b>100</b>	<b>94.827.846</b>	<b>100</b>	<b>37,61</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.



**Gráfico 1: Distribución de los declarantes totales y de los declarantes de deducciones por donación en el IRPF por tramos de ingresos, media 2005-2010 (en miles de euros)**

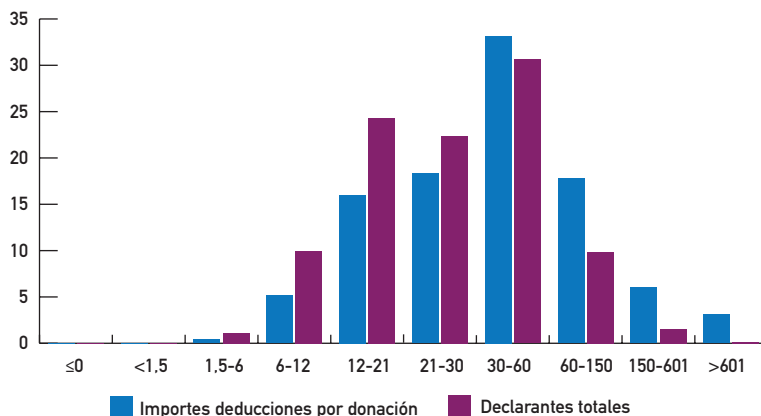


Fuente: Elaboración propia a partir de los declarantes totales de la AEAT.

Alternativamente, si en los Cuadros 1 a 6 nos fijamos en la distribución de los importes deducidos por donación, el tramo de ingresos que presenta un mayor peso relativo es el de 30.000-60.000 euros (un porcentaje medio del 33,15 por ciento durante el periodo 2005-2010), seguido de los tramos 21.000-30.000 euros (con el 18,33 por ciento del total) y 60.000-150.000 euros (que suponen el 17,79 por ciento). Por su parte, los importes menos frecuentes se sitúan en los tramos de ingresos inferiores (cero o negativa y menos de 1.500 euros, ambos con el 0,04 por ciento, y 1.500-6.000 euros con el 0,40 por ciento). Estas frecuencias en la distribución de importes deducidos por donación muestran ciertas discrepancias con la distribución de declarantes de deducciones por donación, ya que, como se aprecia en el Gráfico 2, la distribución de los importes son relativamente menos frecuentes que los declarantes en los tramos de ingresos medios (con una diferencia media de 8 puntos porcentuales menos en el 12.000-21.000 euros y de 5 puntos menos en el tramo 6.000-12.000 euros) y relativamente más presentes en los tramos de ingresos medios y medios altos (3 puntos porcentuales más en el tramo 30.000-60.000 euros, 8 puntos más en el tramo 60.000-150.000 euros, 4 puntos más en el tramo 150.000-601.000 euros y 3 puntos más en el tramo de más de 601.000 euros).



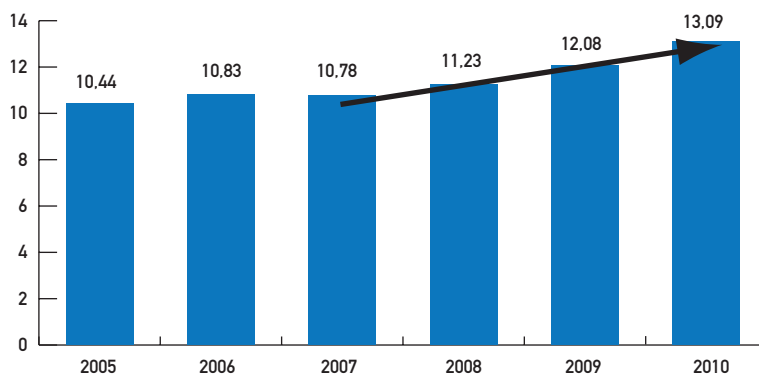
**Gráfico 2: Distribución de los importes de deducciones por donación y de los declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF por tramos de ingresos, media 2005-2010 (en miles de euros)**



Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

El Gráfico 3 ofrece la evolución del porcentaje de declarantes que deducen por donaciones en el IRPF para el periodo para el cual tenemos información estadística. Dicho porcentaje ha ido incrementándose paulatinamente desde el 10,44 por ciento de 2005 hasta el 13,09 por ciento de 2010, con la única excepción de 2007, en que registró un imperceptible descenso de 0,05 puntos porcentuales respecto al año anterior:

**Gráfico 3: Evolución del porcentaje de declarantes que deducen por donaciones en el IRPF, 2005-2010**

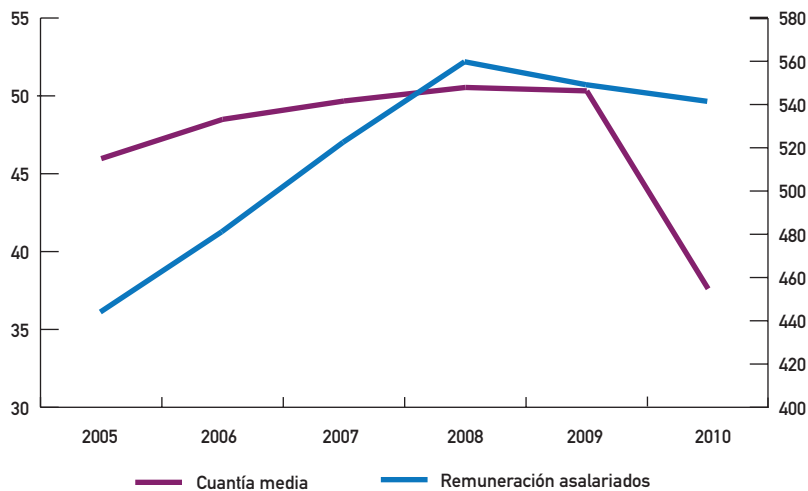


Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.



El Gráfico 4 muestra la evolución de la cuantía media por donaciones en el IRPF durante los años 2005 a 2010, así como la evolución durante el mismo periodo de la remuneración de los asalariados como variable proxy de la renta de los declarantes. Como puede verse, hasta 2008 la cuantía media por donación aumenta a tasas relativamente menores que la renta pasando de 45,97 euros hasta 50,64 euros, para posteriormente descender a tasas más negativas que las registradas en la variable que captura la renta (situándose en 50,32 euros en 2009 y en 37,61 euros en 2010, lo que supone un decremento del -0,43 por ciento en 2009 y del -25,26 por ciento en 2010, frente a los retrocesos del -1,89 por ciento en 2009 y del -1,40 por ciento en la remuneración de asalariados). **La deducción media por donación en el IRPF durante el periodo objeto de estudio se situó en 47,10 euros.** Cabe señalar, por último, que el coeficiente de correlación entre la deducción media y la remuneración de los asalariados se sitúa en 0,06, sugiriendo una muy débil asociación positiva entre ambas variables<sup>15</sup>.

Gráfico 4: Evolución de la cuantía media por donaciones en el IRPF. 2005-2010



Nota: Escala izquierda para la deducción media (euros) y escala derecha para la remuneración de los asalariados (miles de millones de euros)<sup>16</sup>.

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT y del INE (Contabilidad Nacional de España).

<sup>15</sup> Valores altos de la remuneración de los asalariados se corresponden débilmente con valores altos de las deducciones e, igualmente, los valores bajos de la remuneración de los asalariados están débilmente asociados con valores reducidos de las deducciones.

<sup>16</sup> Se ha utilizado como término de referencia la remuneración de los asalariados ya que es el componente de renta más común y el que declaran la gran mayoría de los contribuyentes, por lo que la evidencia sugiere que debe existir una alta correlación entre ambas variables.



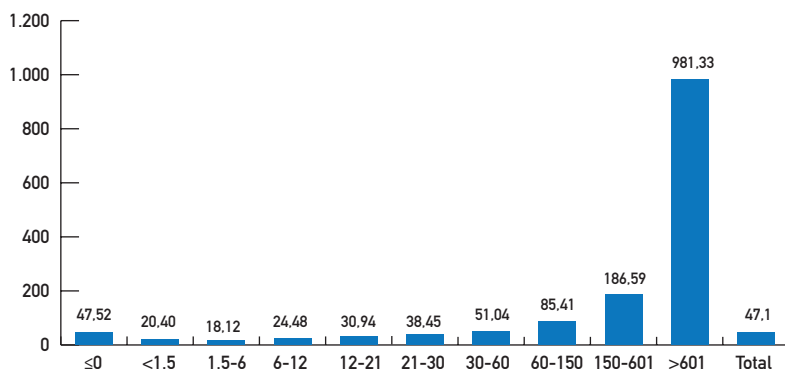
En el Cuadro 7 y el Gráfico 5 se presentan los valores medios de la deducción por donaciones en el IRPF por tramos de ingreso para el periodo 2005-2010. Como puede apreciarse, la deducción media del tramo de ingreso en el que las deducciones son más frecuentes (30.000-60.000 euros) se sitúa en 51,04 euros, superando en 72 céntimos de euro a la deducción media (50,32 euros).

**Cuadro 7: Deducción media por donaciones en el IRPF por tramos de ingreso, 2005-2010**

Tramos de ingresos(miles de euros)	Media 2005-2010 (euros)
≤ 0	47,52
<1,5	20,40
1,5 -6	18,12
6 - 12	24,48
12 - 21	30,94
21 - 30	38,45
30 - 60	51,04
60 - 150	85,41
150 - 601	186,59
>601	981,33
<b>Total</b>	<b>47,10</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Gráfico 5: Deducción media por donaciones en el IRPF por tramos de ingreso, 2005-2010**



Nota: Deducciones en euros y tramos de ingresos en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

El Cuadro 8 y el Gráfico 6 muestran la evolución del importe total de la deducción por donaciones en el IRPF durante los años 2005 a 2010, así como el comportamiento del Producto Interior Bruto (PIB) a precios corrientes durante el mismo periodo como variable indicativa de la actividad económica agregada. Se aprecia que el importe total de la deducción por donaciones registra un aumento

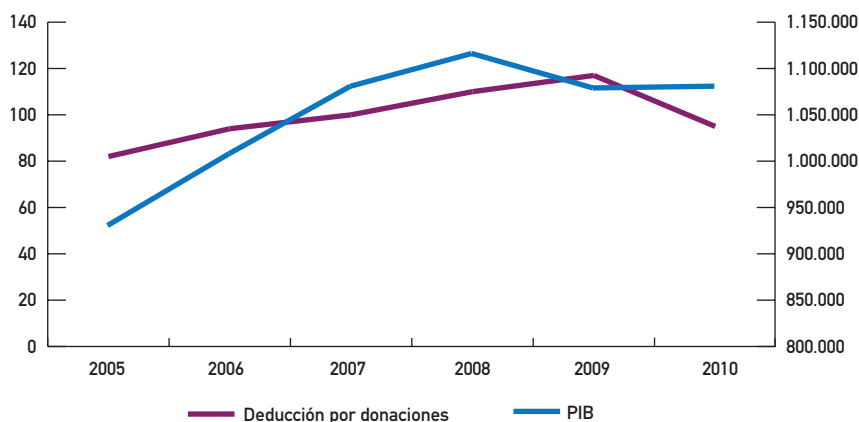
continuado entre 2005 y 2007 (con tasas de crecimiento superiores a las del PIB) y un repunte en 2008 (ascendiendo un 9,91 por ciento respecto al año anterior; lo que contrasta con el 3,29 por ciento de incremento del PIB), para posteriormente experimentar variaciones considerables (+6,72 por ciento en 2009 y -19,26 por ciento en 2010) más intensas que las observadas en la evolución de la economía en su conjunto (-3,76 por ciento y -0,12 por ciento, respectivamente). El coeficiente de correlación estimado se sitúa en 0,79 sugiriendo una asociación positiva fuerte entre ambas variables (aumentando o disminuyendo conjuntamente).

**Cuadro 8: Importe total de la deducción por donaciones en el IRPF y evolución del PIB, 2005-2010 (en millones de euros)**

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Deducción por donaciones	82	94	100	110	117	95	107
PIB	930.566	1.007.974	1.080.807	1.116.207	1.079.034	1.080.913	1.049.250

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT y del INE (Contabilidad Nacional de España).

**Gráfico 6: Importe total de la deducción por donaciones en el IRPF, 2005-2010 (en millones de euros)**



Nota: Escala izquierda para el importe total de la deducción por donaciones y escala derecha para el PIB

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT y del INE (Contabilidad Nacional de España).

Por último, en el Cuadro 9 y el Gráfico 7 se presenta una estimación de la cuantía de la donación media para el periodo 2002-2010<sup>17</sup>. La donación media ha ido incrementándose año a año desde los 169,51 euros

<sup>17</sup> Estas donaciones medias se estiman a partir de un tipo de deducción del 25 por ciento, lo que constituye una aproximación, dado que en IRPF hay diferentes tipos de deducción por donaciones (al 10 por ciento, al 25 por ciento y al 30 por ciento) y existen límites a la deducción. Esta donación media podría estar subvalorada si una parte importante de las deducciones se realizan al 10 por ciento pero a partir de los datos fiscales no estamos en condiciones de diferenciar las deducciones practicadas a cada tipo en las fuentes tributarias.



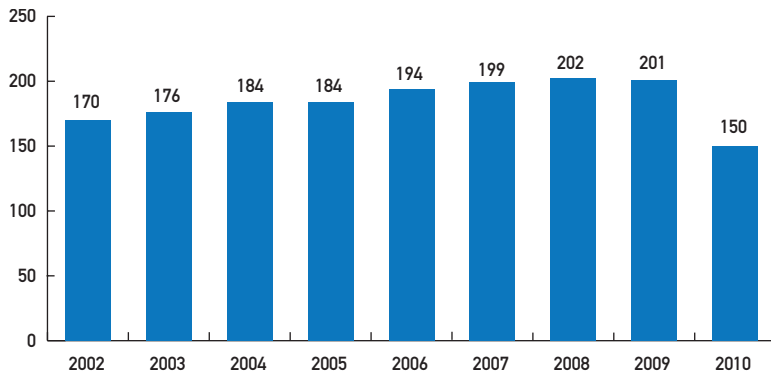
en 2002 hasta los 202,16 euros en 2008, para posteriormente reducirse hasta los 201,29 euros en 2009 y 150,45 euros en 2010. El promedio de la cuantía de la donación media para el periodo 2002-2010 se sitúa en 184,37 euros.

**Cuadro 9: Cuantía de la donación media en el IRPF, 2002-2010 (en euros)**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Donación media	169,51	175,55	183,84	183,87	193,95	198,69	202,16	201,29	150,45	184,37

Fuente: Elaboración propia a partir la muestra de declarantes del IEF (2002-2004) y de declarantes totales de la AEAT (2005-2010).

**Gráfico 7: Cuantía de la donación media en el IRPF, 2002-2010 (en euros)**



Fuente: Elaboración propia a partir la muestra de declarantes del IEF (2002-2004) y de declarantes totales de la AEAT (2005-2010).

### 3.2. Donante del IRPF por género

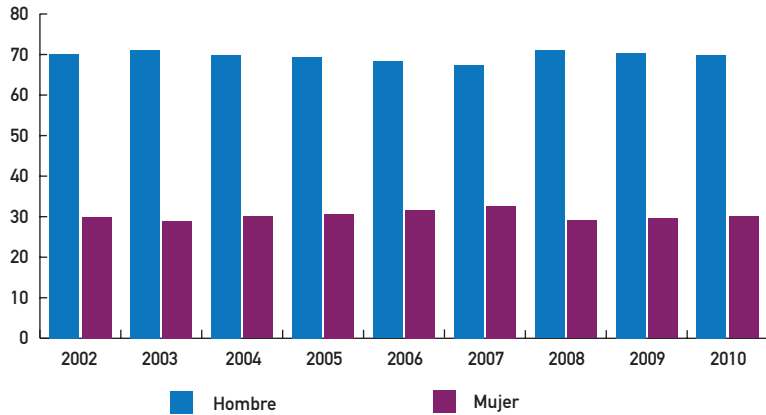
El Cuadro 10 y el Gráfico 8 presentan la distribución por género de los declarantes de deducciones por donación para el periodo 2002-2010, obtenida de la explotación de los microdatos del IEF-AEAT. **Los hombres representan el colectivo más relevante en términos relativos, con una participación media del 69,72 por ciento (pasando del 70,13 por ciento en 2002 al 69,93 por ciento en 2010).** En el caso de las mujeres su porcentaje medio de participación se sitúa en el 30,28 por ciento.

**Cuadro 10: Distribución de donantes del IRPF por género, 2002-2010**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Hombre	70,13	71,06	69,92	69,4	68,31	67,36	70,96	70,4	69,93	69,72
Mujer	29,87	28,94	30,08	30,6	31,69	32,64	29,04	29,6	30,07	30,28

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

Gráfico 8: Distribución de donantes del IRPF por género, 2002-2010

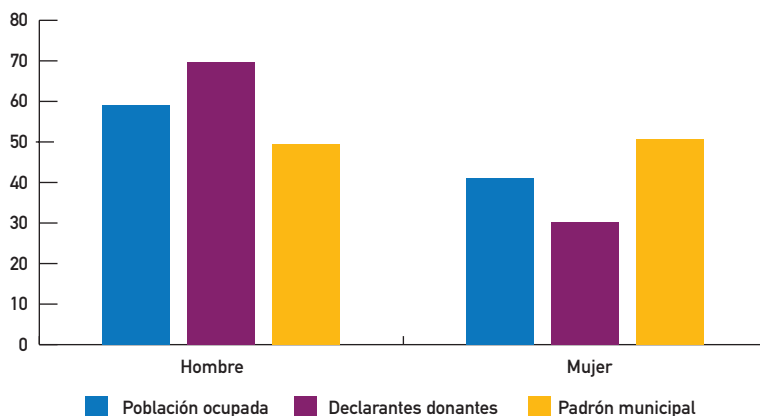


Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

Con el fin de poner en perspectiva los datos del IRPF, el Gráfico 9 muestra la distribución media por género durante el periodo 2002-2010 tanto de declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF como de la población ocupada y del padrón municipal. Se trata de comparar las distribuciones poblacionales por género en las tres fuentes estadísticas utilizadas para detectar similitudes y diferencias. Los donantes varones son relativamente más numerosos que los hombres empleados o registrados en el padrón municipal (con una diferencia media en el periodo examinado de 11 y 20 puntos porcentuales, respectivamente), lo que, obviamente, supone una infrarrepresentación de las mujeres en las mismas cuantías. Ello puede deberse al hecho de que las declaraciones conjuntas se identifique como único declarante al primer declarante que, por motivos sociológicos, suele ser el cónyuge varón.



**Gráfico 9: Distribución por género de los declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF y su comparación con la distribución por género de la población ocupada y del padrón municipal, media 2005-2010**



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT y del INE (Encuesta de Población Activa y Padrón Municipal).

Por su parte, el Cuadro 11 y el Gráfico 10 muestran una estimación de la cuantía de la donación media por género durante el periodo 2002 a 2010. Se aprecia que **la donación media de los hombres ha sido sistemáticamente superior a la realizada por las mujeres, situándose el valor promedio para el periodo 2002-2010 en 188,88 euros para los hombres y en 173,39 euros para las mujeres (siendo, respectivamente, 4,52 euros más elevada y 10,98 euros más reducida que la cuantía de la deducción media total, 184,37 euros)**. No obstante, estas conclusiones deben tomarse con la debida cautela dado que en las declaraciones conjuntas es posible que no aflore la voluntad de las mujeres. En todo caso, cabe señalar que la diferencia por género detectada es muy pequeña, mientras que la diferencia salarial entre hombres y mujeres es mucho mayor, lo que sugeriría que, en proporción al salario, las mujeres son más generosas<sup>18</sup>.

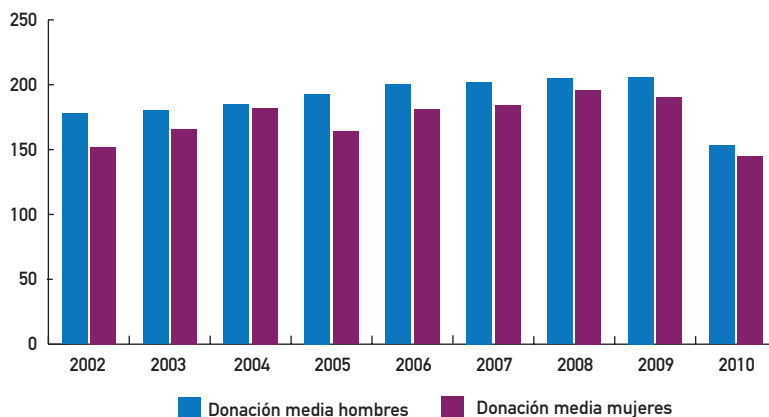
**Cuadro 11: Cuantía de la donación media por género en el IRPF, 2002-2010 (en euros)**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Hombre	177,81	180,03	184,60	192,81	199,99	201,56	204,58	205,97	152,59	188,88
Mujer	152,20	165,81	181,56	163,76	180,97	184,48	196,43	189,90	145,41	173,39

Fuente: Elaboración propia a partir la muestra de declarantes del IEF (2002-2004) y de declarantes totales de la AEAT (2005-2010).

<sup>18</sup> El salario anual medio de la mujer respecto al hombre en 2010 ha sido de un 89 por ciento a tiempo parcial, del 86 por ciento a tiempo completo, mientras que el salario medio bruto es del 77 por ciento y el salario más frecuente del 78,5 por ciento. Sobre la estructura salarial de género (no ajustada) en salario por hora, Ver INE (2014): Salarios, ingresos y cohesión social. Mujeres y hombres en España.

Gráfico 10: Cuantía de la donación media por género en el IRPF, 2002-2010 (en euros)



Fuente: Elaboración propia a partir la muestra de declarantes del IEF (2002-2004) y de declarantes totales de la AEAT (2005-2010).

### 3.3. Donante del IRPF por edad

En el Cuadro 12 y en el Gráfico 11 se ofrece la evolución de la distribución por tramos de edad de los declarantes de deducciones por donación durante los años 2002 a 2010, a partir de la información proporcionada en los microdatos de las muestras de declarantes del IEF-AEAT). **Entre 2002 y 2005 y en 2008, los declarantes con edades incluidas entre 55 y 59 años suponían el grupo con más peso relativo, mientras que en los años 2006, 2007, 2009 y 2010, la mayor frecuencia corresponde a los declarantes con edades comprendidas en el tramo 50 a 54 años, situándose los valores promedios en el 16,71 por ciento para el tramo 55 a 59 años y en el 16,40 por ciento para el tramo 50-54 años. El tercer grupo de edades más importante en términos relativos es el de 60 a 65 años, siendo su participación media del 13,16 por ciento durante el periodo analizado.**

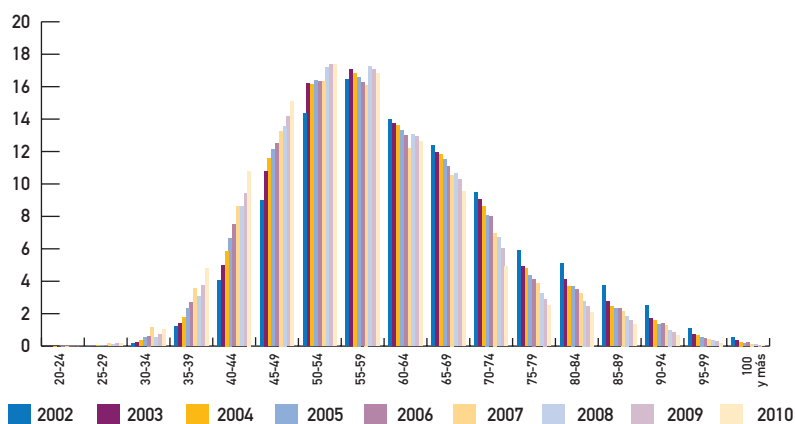
Cabe señalar asimismo que **la edad más frecuente entre los declarantes de deducciones por donación es la de 54 años** (con una participación media del 3,56 por ciento durante los años 2002 a 2010), seguida de la de 55 años (un 3,52 por ciento) y de la de 56 años (3,46 por ciento).

En definitiva, si consideramos el último año de la serie (2010) observamos que los donantes por tramos de edad se concentran entre los 40 y los 70 años, suponiendo el 82,23 por ciento del total de donantes, mientras que entre los 45 y los 64 años se concentran el 61,88 por ciento de los donantes en el IRPF.

**Cuadro 12: Distribución de donantes del IRPF por tramos de edad, 2002-2010**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
20-24	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
25-29	0,00	0,01	0,03	0,03	0,06	0,17	0,10	0,14	0,18	0,08
30-34	0,19	0,22	0,33	0,52	0,62	1,17	0,55	0,72	1,04	0,60
35-39	1,22	1,41	1,80	2,34	2,69	3,54	3,04	3,72	4,79	2,73
40-44	4,06	4,97	5,87	6,67	7,48	8,60	8,62	9,40	10,80	7,39
45-49	9,01	10,80	11,56	12,14	12,48	13,26	13,58	14,18	15,07	12,45
50-54	14,36	16,21	16,11	16,38	16,30	16,31	17,18	17,37	17,38	16,40
55-59	16,45	17,04	16,84	16,59	16,27	16,10	17,22	17,08	16,79	16,71
60-64	13,98	13,76	13,60	13,29	12,98	12,20	13,04	12,95	12,64	13,16
65-69	12,36	11,94	11,83	11,49	11,07	10,55	10,66	10,28	9,55	11,08
70-74	9,47	9,02	8,60	8,08	7,99	6,98	6,69	6,00	4,93	7,53
75-79	5,92	4,93	4,81	4,36	4,14	3,84	3,25	2,90	2,51	4,07
80-84	5,12	4,13	3,67	3,71	3,50	3,25	2,78	2,48	2,10	3,42
85-89	3,73	2,76	2,42	2,30	2,33	2,17	1,86	1,59	1,33	2,28
90-94	2,50	1,70	1,61	1,35	1,40	1,27	1,00	0,85	0,65	1,37
95-99	1,09	0,74	0,65	0,56	0,50	0,43	0,35	0,27	0,19	0,53
100 y más	0,54	0,34	0,25	0,18	0,20	0,13	0,08	0,07	0,04	0,20

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

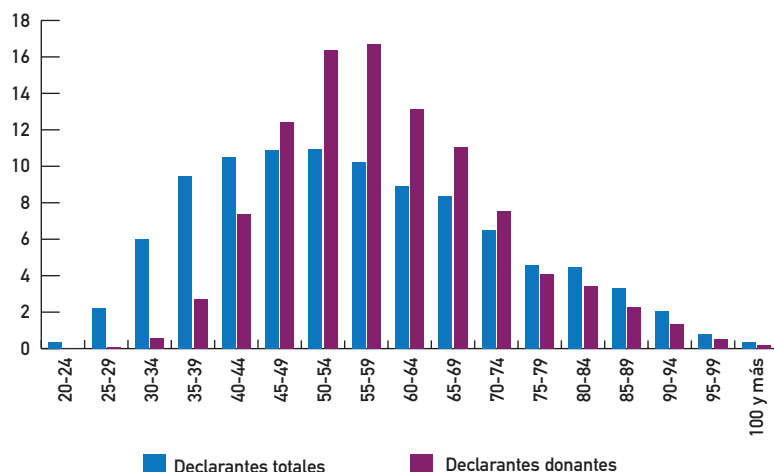
**Gráfico 11: Distribución de donantes del IRPF por tramos de edad, 2002-2010**

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

El Gráfico 12 compara las distribuciones de declarantes y donantes del IRPF por tramos de edad para los años 2002 a 2010. Los declarantes donantes son relativamente más numerosos que los declarantes totales en los tramos de edad intermedios: 55-59 años (6,48 puntos porcentuales más), 50-45 (5,43 puntos), 60-64 (4,22 puntos), 60-69 (2,69 puntos) y 45-49 (1,55 puntos), siendo comparativamente menos comunes en los tramos inferiores de edad: 35-39 años (6,72 puntos porcentuales menos), 30-34 (-5,40 puntos), 40-44 (-3,10 puntos) y 25-29 (-2,14 puntos).



**Gráfico 12: Distribución por tramos de edad de los declarantes totales y los declarantes donantes en el IRPF, media 2002-2010**

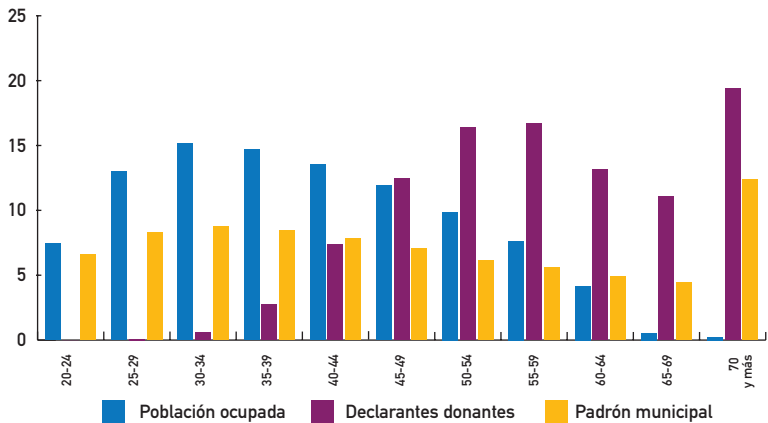


Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

En el Gráfico 13 se presenta la distribución media por tramos de edad tanto de declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF como de la población ocupada y del padrón municipal. Se aprecia que los donantes son relativamente más comunes que los ocupados en los tramos de edades superiores a 45 años (con una diferencia media en el periodo 2002-2010 de 0,56 puntos porcentuales en el tramo 45-49 años, 6,52 puntos en el tramo 50-54 años, 9,06 puntos en el tramo 55-59 años, 8,99 puntos en el tramo 65-69 años, 10,54 puntos en el tramo 65-69 años y 19,17 puntos en el tramo de 70 y más años) y también respecto a la población según registro municipal (con una diferencia media de 5,42 puntos porcentuales en el tramo 45-49 años, 10,26 puntos en el tramo 50-54 años, 11,12 puntos en el tramo 55-59 años, 8,28 puntos en el tramo 65-69 años, 6,65 puntos en el tramo 65-69 años y 7,03 puntos en el tramo de 70 y más años). Por su parte, los donantes son menos frecuentes en los tramos de edades inferiores a 45 años tanto en relación con los ocupados (con una diferencia promedio de 7,42 puntos porcentuales en el tramo 20-24 años, 12,89 puntos en el tramo 25-29 años, 14,58 puntos en el tramo 30-34 años, 11,94 puntos en el tramo 35-39 años y 6,17 puntos en el tramo 40-45 años) como en relación con la población según el registro municipal (situándose la diferencia promedio en 6,61 puntos porcentuales en el tramo 20-24 años, en 8,20 puntos en el tramo 25-29 años, en 8,14 puntos en el tramo 30-34 años, en 5,59 puntos en el tramo 35-39 años y en 0,48 puntos en el tramo 40-45 años).



Gráfico 13: Distribución media por tramos de edad de los declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF y su comparación con la distribución por tramos de edad de la población ocupada y del padrón municipal, media 2005-2010



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT y del INE (Encuesta de Población Activa y Padrón Municipal).

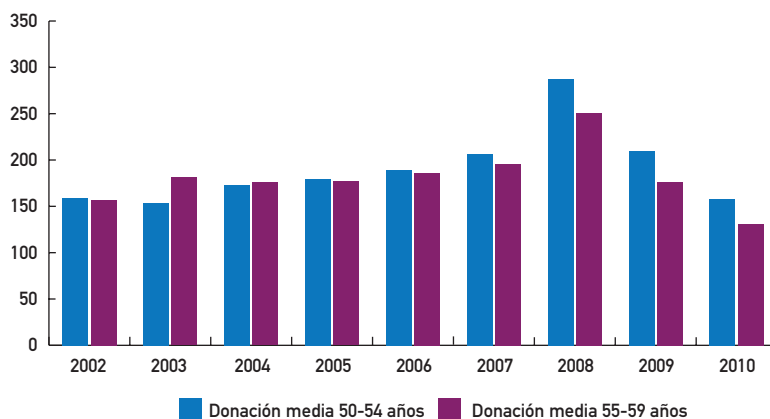
En el Cuadro 13 y en el Gráfico 14 se muestra una estimación de la cuantía de la donación media de los declarantes con edades comprendidas entre los 50 y 54 años y entre 55 y 59 años para el periodo 2002-2010. Puede observarse que la donación media de los declarantes con edades más frecuentes sigue el perfil de la donación media. Asimismo, se aprecia como, en los años 2002 y 2003, la cuantía de la donación media fue superior en los declarantes en el tramo de edad 55-59, siendo en el resto mayor para los declarantes en el tramo 50-54 años. **El valor promedio para el periodo 2002-2010 se sitúa en 190,60 euros para los contribuyentes con edades comprendidas entre los 50 y 54 años (resultando 6,32 euros superior a la deducción media total) y en 181,09 euros para los contribuyentes con edades comprendidas entre los 55 y 59 años (siendo 3,29 euros menor que la deducción media total).**

Cuadro 13: Cuantía de la donación media por tramos de edad más frecuentes en el IRPF. 2002-2010 (en euros)

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Donación Media 50-54 años	159,30	153,71	172,85	179,15	189,29	206,79	287,65	209,78	157,66	190,60
Donación Media 55-59 años	156,80	181,25	175,78	176,92	185,79	195,40	250,63	176,05	131,10	181,09

Fuente: Elaboración propia a partir la muestra de declarantes del IEF (2002-2004) y de declarantes totales de la AEAT (2005-2010).

Gráfico 14: Cuantía de la donación media por tramos de edad más frecuentes en el IRPF, 2002-2010 (en euros)



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF (2002-2004) y de declarantes totales de la AEAT (2005-2010).

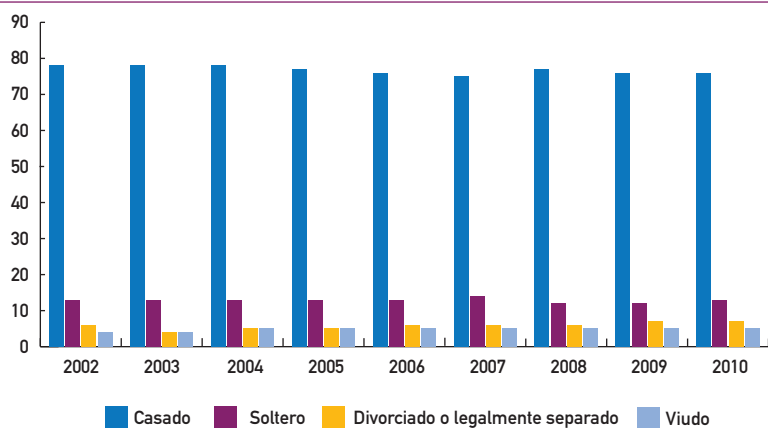
### 3.4. Donante del IRPF por estado civil

El Cuadro 14 y el Gráfico 15 presentan la distribución de los declarantes de deducciones por donación en relación con su estado civil para el periodo 2002-2010 obtenida de las muestras de declarantes del IEF-AEAT. Como puede observarse, **los casados constituyen el conjunto de declarantes con una mayor importancia relativa con una participación media del 76,77 por ciento**, si bien registran un ligero descenso desde el 77,60 por ciento en 2002 al 75,56 por ciento en 2010). El segundo colectivo de mayor transcendencia en términos relativos es el de solteros, con una participación media del 12,75 por ciento durante los años objeto de estudio y una tasa media de crecimiento del 0,24 por ciento. Por último, destaca el grupo de divorciados o separados legalmente, que experimentan una tasa de variación media del 3,27 por ciento, pasando desde el 5,53 por ciento en el año 2002 al 6,92 por ciento en 2010, situándose su participación promedio sobre el total de donantes en el 5,74 por ciento.

**Cuadro 14: Distribución de donantes del IRPF por estado civil, 2002-2010**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Casado	77,60	78,45	77,77	76,94	76,46	74,93	76,91	76,3	75,56	76,77
Soltero	12,81	12,65	12,62	12,93	12,87	13,99	11,88	12,18	12,82	12,75
Divorciado o separado legalmente	5,53	4,46	4,92	5,35	5,68	5,9	6,29	6,62	6,92	5,74
Viudo	4,05	4,44	4,70	4,77	4,99	5,17	4,92	4,90	4,70	4,74

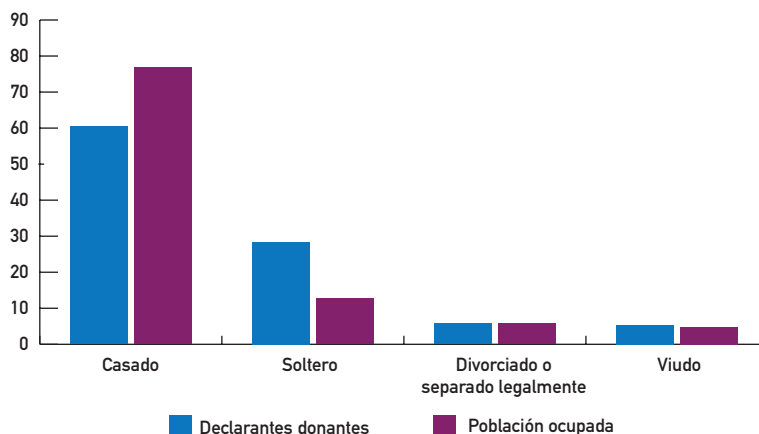
Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

**Gráfico 15: Distribución de donantes del IRPF por estado civil, 2002-2010**

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

En el Gráfico 16 se ofrece un análisis comparativo de la frecuencia media de declarantes totales y de declarantes donantes, donde se observa que los declarantes donantes casados son relativamente más comunes que los declarantes totales (con una diferencia de 16,28 puntos porcentuales), mientras que la distribución de declarantes totales revela una mayor proporción de solteros en términos comparativos (15,68 puntos porcentuales más elevada).

Gráfico 16: Distribución por estado civil de los declarantes totales y de los declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF, media 2002-2010

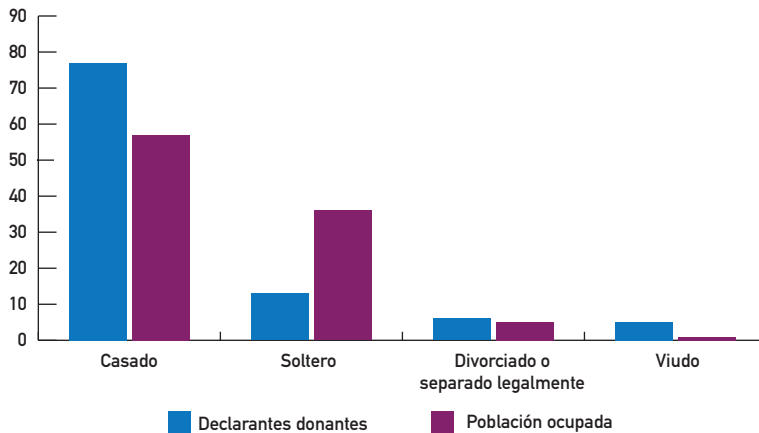


Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

Como complemento del anterior, el Gráfico 17 muestra la distribución media por estado civil durante los años 2002 a 2010 tanto de declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF como de la población ocupada. **Los donantes casados son relativamente más numerosos que los empleados casados (con una diferencia media de 19 puntos porcentuales), mientras que los donantes solteros son menos numerosos, en términos relativos, que los ocupados solteros (situándose en 24 puntos porcentuales la diferencia media).** Por último, los donantes divorciados o separados legalmente y los donantes viudos son relativamente más numerosos que los empleados con dichos estados civiles (con una diferencia media de 1 y 3 puntos porcentuales, respectivamente).



**Gráfico 17: Distribución por estado civil de los declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF y de la población ocupada, media 2005-2010**



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT y del INE (Encuesta de Población Activa).

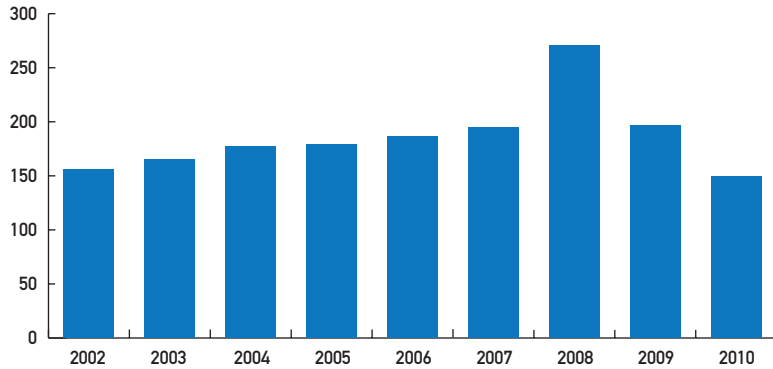
Por último, el Cuadro 15 y el Gráfico 18 ofrecen una estimación de la cuantía de la donación media de los declarantes casados durante los años 2002 a 2010. Se aprecia, nuevamente, que la **donación media de estos declarantes con estado civil más frecuente evoluciona de forma similar a la donación media**, si bien su valor promedio se sitúa en **186,20 euros**, lo que implica que es **1,83 euros superior a la deducción media total correspondiente al periodo analizado**.

**Cuadro 15: Cuantía de la donación media de declarantes casados en el IRPF, 2002-2010 (en euros)**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Donación Media Casados	155,85	164,82	177,43	179,11	185,83	195,03	271,34	197,33	149,03	186,20

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF (2002-2004) y de declarantes totales de la AEAT (2005-2010).

Gráfico 18: Cuantía de la donación media de declarantes casados en el IRPF, 2002-2010 (en euros)



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF (2002-2004) y de declarantes totales de la AEAT (2005-2010).

### 3.5. Donante del IRPF por nacionalidad

En el Cuadro 16 y el Gráfico 19 se muestra el comportamiento de la distribución por nacionalidad de los declarantes de deducciones por donación durante los años 2006 a 2010, estimados a partir de los microdatos del IEF-AEAT. **La inmensa mayoría de los donantes, como no podía ser de otra manera, son españoles** (con una participación promedio del 98,67 por ciento), si bien el peso relativo de los extranjeros ha ido incrementándose progresivamente desde el 1,17 por ciento del año 2006 hasta el 1,50 por ciento en 2010, siendo su proporción media del 1,33 por ciento durante el periodo de tiempo analizado.

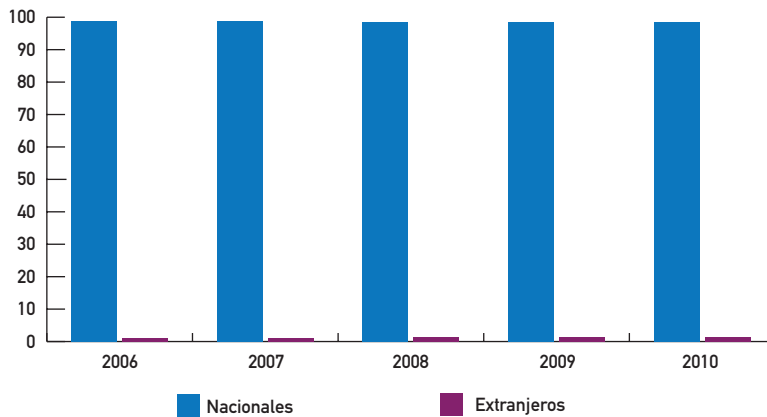
Cuadro 16: Distribución de donantes del IRPF por nacionalidad, 2006-2010

	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Nacionales	98,83	98,83	98,66	98,55	98,50	98,67
Extranjeros	1,17	1,17	1,34	1,45	1,50	1,33

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.



Gráfico 19: Distribución de donantes del IRPF por nacionalidad, 2006-2010



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

En el Cuadro 17 y en el Gráfico 20 se presenta una estimación de la cuantía de la donación media de los declarantes nacionales y extranjeros para el periodo 2006-2010. Puede verse que la **donación media de los extranjeros ha sido mayor que la de los nacionales en todos los años para los que tenemos datos, excepto en el año 2009** (en el que la donación media de los nacionales superaba a la de los extranjeros en 2,94 euros), situándose el valor promedio en 189,04 euros para los contribuyentes nacionales y en 197,02 euros para los extranjeros.

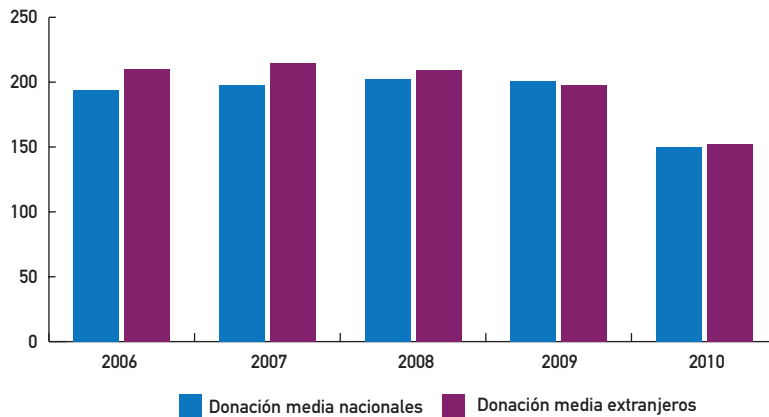
Cuadro 17: Estimación de la cuantía de la donación media por nacionalidad en el IRPF, 2006-2010 (en euros)

	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Donación Media Nacionales	193,59	198,32	201,89	201,12	150,28	189,04
Donación Media Extranjeros	210,25	215,39	208,89	198,19	152,36	197,02

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de declarantes totales de la AEAT.



Gráfico 20: Cuantía de la donación media por nacionalidad en el IRPF, 2006-2010 (en euros)



Fuente: Elaboración propia a partir de datos de declarantes totales de la AEAT.

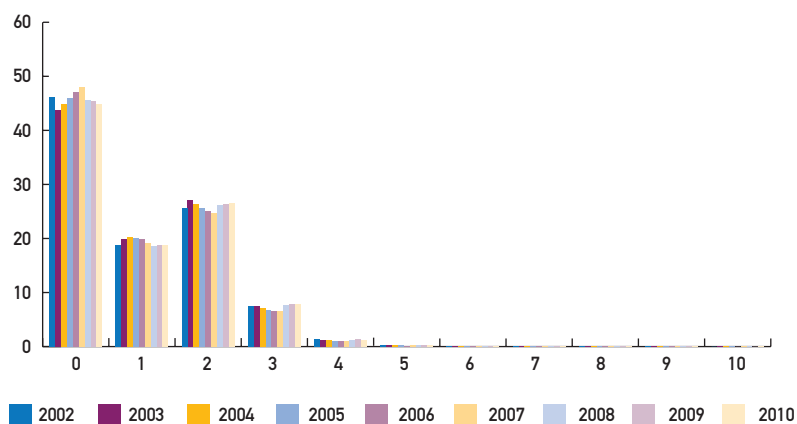
### 3.6. Donante del IRPF por número de descendientes

El Cuadro 18 y el Gráfico 21 ofrecen la distribución de los declarantes de deducciones por donación en relación con el número de descendientes a su cargo para el periodo 2002-2010 calculada a partir de las muestras de declarantes del IEF-AEAT. Los declarantes sin descendientes representan el colectivo con un mayor peso relativo en el total de donantes, siendo su participación media del 45,77 por ciento, experimentando no obstante altibajos desde el 40,20 por ciento en 2002 al 44,94 por ciento en 2010. El segundo grupo de declarantes donantes en importancia relativa es el que tiene dos descendientes, situándose su participación media en el 25,98 por ciento. Por último, destaca en tercer lugar, los declarantes con un descendiente, con una proporción media del 19,38 por ciento.

**Cuadro 18: Distribución de donantes del IRPF por número de descendientes, 2002-2010**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
0	46,20	43,76	44,84	45,96	47,04	48,05	45,67	45,44	44,94	45,77
1	18,85	19,92	20,18	20,12	19,90	19,23	18,67	18,74	18,83	19,38
2	25,68	27,15	26,37	25,60	25,07	24,78	26,24	26,28	26,64	25,98
3	7,47	7,46	7,08	6,80	6,60	6,54	7,68	7,77	7,84	7,25
4	1,34	1,25	1,15	1,11	1,04	1,03	1,28	1,31	1,29	1,20
5	0,29	0,29	0,21	0,26	0,18	0,22	0,27	0,28	0,27	0,25
6	0,09	0,10	0,09	0,08	0,09	0,08	0,10	0,10	0,10	0,09
7	0,04	0,03	0,04	0,03	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
8	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
9	0,02	0,01	0,01	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
10	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00	0,01	0,01

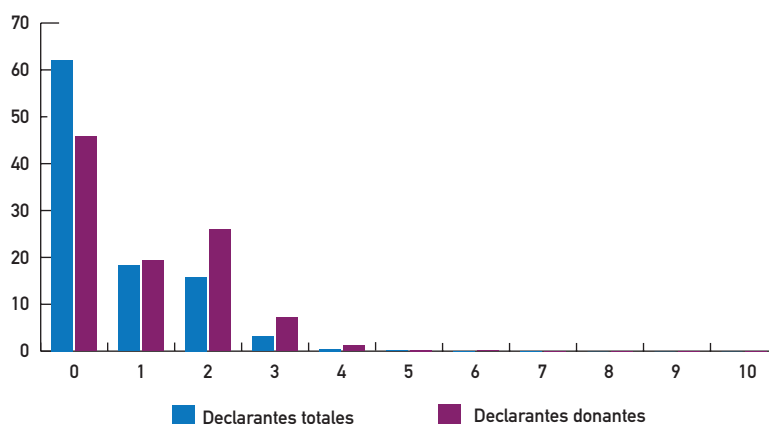
Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

**Gráfico 21: Distribución porcentual de donantes del IRPF por número de descendientes, 2002-2010**

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

El Gráfico 22 presenta un análisis destinado a examinar las diferencias y semejanzas de las distribuciones de declarantes y donantes del IRPF por número de descendientes para los años 2002 a 2010. Como puede verse, los declarantes donantes con dos descendientes son relativamente más frecuentes que los declarantes (siendo su presencia 10,14 puntos porcentuales más elevada), seguidos de los de tres descendientes y un descendiente (4,07 y 1,14 puntos de diferencia, respectivamente), siendo los declarantes donantes sin hijos comparativamente menos frecuentes que el total de declarantes (16,33 puntos porcentuales menos).

**Gráfico 22: Distribución porcentual por número de descendientes de los declarantes totales y de los declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF, media 2002-2010**



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

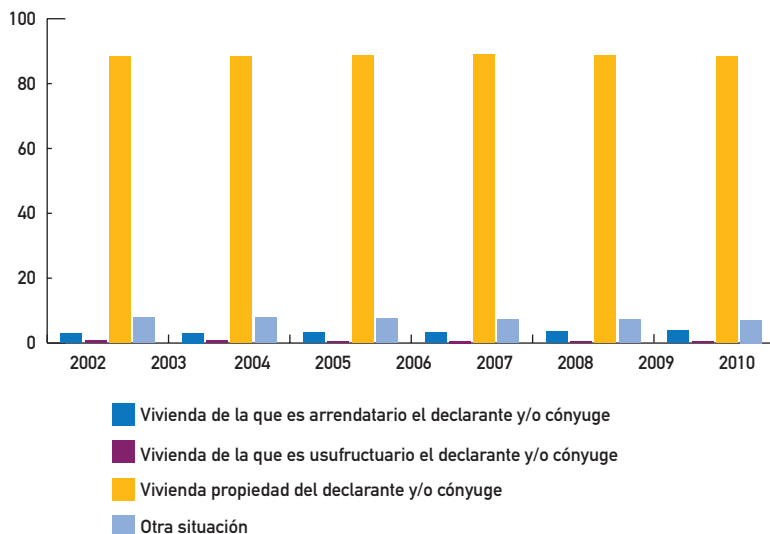
### 3.7. Donante del IRPF en relación con la vivienda

En el Cuadro 19 y el Gráfico 23 se presenta la evolución de la distribución de los declarantes de deducciones por donación en relación con la vivienda habitual durante los años 2005 a 2010, estimada a partir de la información proporcionada en los microdatos de las muestras de declarantes del IEF-AEAT. Los declarantes con vivienda propia representan con mucho el colectivo de donantes más importante, siendo su peso promedio en el total el 88,51 por ciento. El segundo grupo en relevancia relativa es el catalogado como "otra situación", con una participación media del 7,51 por ciento durante el periodo analizado. Por último, cabe señalar la creciente proporción entre los donantes de declarantes arrendatarios de vivienda, que pasan del 3 por ciento del total en 2005 al 3,86 por ciento en 2010, situándose su participación media durante esos años en el 3,34 por ciento. El análisis que se puede hacer de estos datos es que el porcentaje de donantes poseedores de vivienda supera, en términos porcentuales al de declarantes poseedores de vivienda, lo que podría sugerir que la estabilidad habitacional iría asociada con una actitud más generosa que otras fórmulas habitacionales.

**Cuadro 19: Distribución de donantes del IRPF en relación a la vivienda, 2005-2010**

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Vivienda de la que es arrendatario el declarante y/o cónyuge	3,00	3,09	3,15	3,31	3,63	3,86	3,34
Vivienda de la que es usufructuario el declarante y/o cónyuge	0,74	0,67	0,61	0,62	0,61	0,59	0,64
Vivienda propiedad del declarante y/o cónyuge	88,35	88,33	88,54	88,86	88,57	88,43	88,51
Otra situación	7,91	7,91	7,70	7,21	7,19	7,12	7,51

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.


**Gráfico 23: Distribución de donantes del IRPF en relación con la vivienda, 2005-2010**


Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

### 3.8. Donante del IRPF por Comunidad o Ciudad Autónoma de Régimen Común

El Cuadro 20 y el Gráfico 24 muestran la distribución por Comunidad o Ciudad Autónoma de Régimen Común de los declarantes de deducciones por donación para el periodo 2002-2010<sup>19</sup>, obtenida de la explotación de los microdatos del IEF-AEAT. Los residentes en la Comunidad de Madrid representan el colectivo más importante relativamente, con una participación media del 22,97 por ciento (pasando del 21,30 por ciento en 2002 al 27,47 por ciento en 2010). La segunda Comunidad Autónoma en importancia relativa es Cataluña, con una participación media en el total de donantes del 19,98 por ciento durante los años examinados, si bien experimenta un retroceso con altibajos desde el 20,53 por ciento en 2002 hasta el 17,64 por ciento en 2010. Andalucía se sitúa en el tercer lugar, con un peso promedio del 11,67 por ciento. Por último, cabe reseñar la importancia creciente que experimenta la Comunidad Valenciana, cuya participación relativa en el total registra una tasa de crecimiento medio del 3,80 por ciento en estos años.

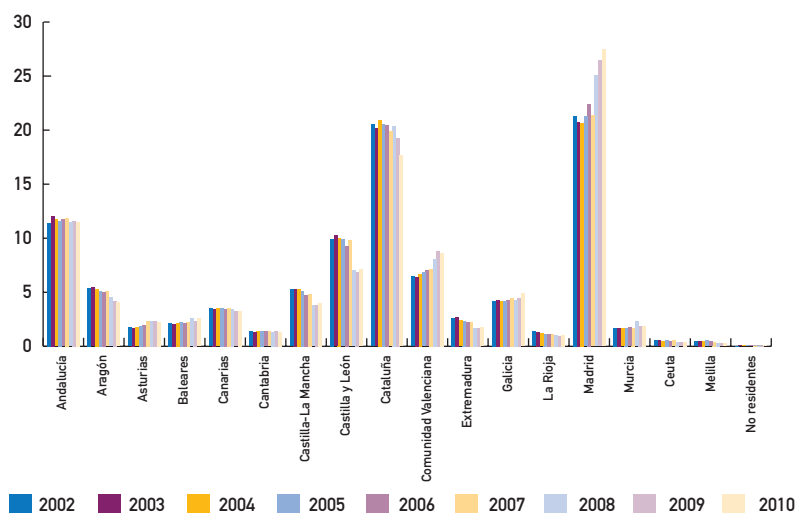
<sup>19</sup> Cabe recordar que nuestro análisis excluye a los declarantes residentes en los territorios forales (País Vasco y Navarra).

**Cuadro 20: Distribución de donantes del IRPF por Comunidades y Ciudades Autónomas de Régimen Común, 2002-2010**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Andalucía	11,44	12,03	11,73	11,61	11,72	11,89	11,47	11,62	11,49	11,67
Aragón	5,40	5,43	5,33	5,14	5,02	5,08	4,53	4,21	4,07	4,91
Asturias	1,74	1,72	1,74	1,91	1,98	2,33	2,34	2,34	2,24	2,04
Baleares	2,14	2,05	2,16	2,22	2,16	2,25	2,58	2,32	2,58	2,27
Canarias	3,50	3,47	3,50	3,57	3,47	3,56	3,46	3,21	3,24	3,44
Cantabria	1,37	1,33	1,45	1,41	1,36	1,36	1,32	1,41	1,33	1,37
Castilla-La Mancha	5,27	5,31	5,30	5,09	4,74	4,83	3,78	3,85	3,98	4,68
Castilla y León	9,92	10,24	10,05	9,89	9,27	9,78	7,02	6,87	7,12	8,91
Cataluña	20,53	20,16	20,94	20,54	20,48	19,86	20,36	19,27	17,64	19,98
Comunidad Valenciana	6,45	6,41	6,67	6,83	7,03	7,18	8,08	8,80	8,63	7,34
Extremadura	2,59	2,70	2,40	2,34	2,22	2,22	1,70	1,67	1,73	2,17
Galicia	4,22	4,28	4,17	4,18	4,27	4,47	4,26	4,44	4,90	4,35
La Rioja	1,37	1,34	1,20	1,12	1,11	1,13	1,02	0,96	1,03	1,14
Madrid	21,30	20,73	20,65	21,27	22,42	21,36	25,05	26,44	27,47	22,97
Murcia	1,70	1,67	1,66	1,70	1,74	1,68	2,31	1,91	1,85	1,80
Ceuta	0,55	0,54	0,49	0,58	0,50	0,55	0,37	0,35	0,37	0,48
Melilla	0,45	0,50	0,51	0,53	0,46	0,41	0,28	0,27	0,27	0,41
No residentes	0,05	0,09	0,07	0,07	0,07	0,05	0,05	0,06	0,07	0,06

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

**Gráfico 24: Distribución de donantes del IRPF por Comunidades y Ciudades Autónomas de Régimen Común, 2002-2010**

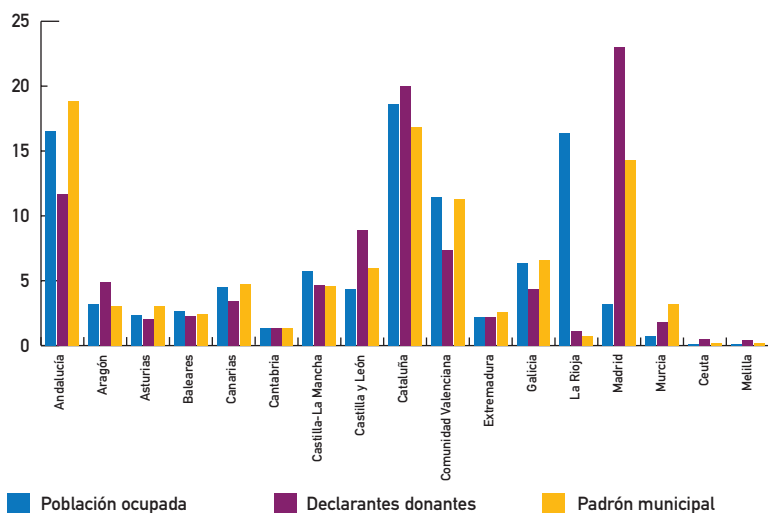


Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.



El Gráfico 25 presenta la distribución media por Comunidades y Ciudades Autónomas de Régimen Común tanto de declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF como de la población ocupada y del padrón municipal. Los donantes residentes en Madrid son relativamente más numerosos (en términos porcentuales) que los ocupados y los registrados en el padrón municipal (con una diferencia media en el periodo 2002-2010 de 20 y 9 puntos porcentuales, respectivamente). Lo mismo ocurre en Castilla y León (situándose la diferencia media en 5 y 3 puntos, respectivamente), en Cataluña (con una discrepancia media de 1 y 3 puntos, respectivamente) y en Aragón (con una divergencia promedio de 2 puntos en ambos casos). Por su parte, los donantes cuyo domicilio fiscal es Andalucía son menos numerosos que la población ocupada y del padrón municipal (con una diferencia promedio de 5 y 7 puntos porcentuales, respectivamente). Así ocurre también en la Comunidad Valenciana (con una discrepancia promedio de 4 puntos en ambos casos) y en Canarias (con una divergencia media de 1 punto). Por último cabe señalar que los donantes de La Rioja son menos numerosos que los ocupados en dicha comunidad (con una diferencia media de 15 puntos porcentuales).

**Gráfico 25: Distribución por Comunidades y Ciudades Autónomas de Régimen Común de los declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF y de la población ocupada y del padrón municipal para el Régimen Común, media 2005-2010**



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT y del INE (Encuesta de Población Activa y Padrón Municipal).

Por último, en el Cuadro 21 se muestra una estimación de la cuantía de la donación media de los declarantes por Comunidades y Ciudades Autónomas de Régimen Común durante los años 2002 a 2010. **Madrid es la Comunidad donde se registra la cuantía más elevada de la donación media (con un valor promedio**

de 279,06 euros para el periodo analizado), seguida de Cataluña (con una donación media de 244,73 euros) y de Murcia (180,14 euros). La donación media más baja se observa en Melilla (104,43 euros de media durante estos años), Extremadura (110,73 euros) y Castilla-La Mancha (111,83 euros).

**Cuadro 21: Cuantía de la donación media en el IRPF por Comunidad y Ciudad Autónoma de Régimen Común, 2002-2010 (en euros)**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Andalucía	134,53	135,32	145,16	143,77	158,26	151,14	212,63	152,64	115,71	149,91
Aragón	102,35	113,09	128,15	125,90	133,48	129,22	225,88	166,12	121,30	138,39
Asturias	158,29	158,17	155,77	156,34	166,10	147,34	227,96	176,19	131,24	164,15
Baleares	130,68	126,52	147,99	214,29	166,31	140,93	220,40	144,79	114,87	156,31
Canarias	98,80	130,84	126,02	121,20	129,83	131,59	197,28	136,06	99,92	130,17
Cantabria	109,41	134,23	156,01	142,32	158,05	163,13	231,15	188,48	137,86	157,85
Castilla y León	96,59	99,92	99,36	105,44	110,20	117,90	193,06	143,62	107,37	119,27
Castilla La Mancha	87,53	88,02	105,58	104,60	102,22	115,74	175,37	127,49	99,91	111,83
Cataluña	221,05	225,15	241,07	235,56	246,12	257,35	349,30	246,56	180,46	244,73
Comunidad Valenciana	131,59	158,36	151,32	168,51	189,09	165,82	249,94	178,68	139,30	170,29
Extremadura	88,30	89,38	98,65	100,78	104,99	113,36	171,22	131,77	98,14	110,73
Galicia	109,01	127,08	137,97	144,71	140,87	144,30	216,68	158,54	118,24	144,15
Madrid	275,00	282,57	279,86	268,54	279,27	307,87	362,27	260,62	195,52	279,06
Murcia	151,60	155,57	180,48	182,83	164,72	186,90	268,75	183,86	146,56	180,14
La Rioja	77,38	87,43	104,41	97,34	119,04	123,10	185,94	141,22	104,55	115,60
Ceuta	107,23	103,71	121,68	119,09	126,45	126,92	191,90	153,88	112,50	129,26
Melilla	88,48	72,51	86,20	82,23	83,32	105,08	185,09	129,10	107,84	104,43
No residentes	137,06	115,81	183,12	108,05	119,53	139,73	180,52	138,89	117,79	137,83

Fuente: Elaboración propia a partir la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

### 3.9. Donante del IRPF por provincia

En el Cuadro 22 se ofrece la evolución de la distribución por provincias de los declarantes de deducciones por donación durante los años 2002 a 2010, calculada sobre la base de las muestras de declarantes del IEF-AEAT. **Madrid es la provincia con más peso relativo, pasando del 21,30 por ciento en 2002 al 27,47 por ciento en 2010, siendo su valor promedio del 22,97 por ciento. En segundo puesto se sitúa Barcelona, que experimenta un descenso con altibajos desde el 15,36 por ciento en 2002 al 12,99 por ciento en 2010, con un peso medio sobre el total del 14,96 por ciento. Valencia ocupa el tercer lugar, con una participación relativa media del 4,10 por ciento, registrando una clara tendencia alcista desde el 3,41 que representaba en 2002 hasta el 5,29 por ciento en 2010.**

**Cuadro 22: Distribución porcentual de donantes del IRPF por provincias, 2002-2010**

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Albacete	1,10	1,09	1,14	1,06	0,91	1,00	0,77	0,82	0,90	0,98
Alicante	1,80	1,89	1,96	1,94	1,95	2,08	2,33	2,03	2,25	2,03
Almería	0,89	0,97	0,90	0,88	0,92	0,93	0,78	0,78	0,87	0,88
Ávila	0,71	0,75	0,70	0,72	0,58	0,60	0,35	0,35	0,39	0,57
Badajoz	1,35	1,45	1,32	1,30	1,21	1,24	0,97	0,93	0,96	1,19
Baleares, Islas	2,14	2,05	2,16	2,22	2,16	2,25	2,58	2,32	2,58	2,27
Barcelona	15,36	14,94	15,52	15,29	15,46	14,79	15,63	14,68	12,99	14,96
Burgos	1,32	1,36	1,35	1,28	1,23	1,30	1,10	1,03	1,02	1,22
Cáceres	1,24	1,25	1,08	1,04	1,01	0,98	0,73	0,74	0,77	0,98
Cádiz	1,31	1,46	1,44	1,42	1,45	1,50	1,49	1,53	1,47	1,45
Cantabria	1,37	1,33	1,45	1,41	1,36	1,36	1,32	1,41	1,33	1,37
Castellón	1,24	1,22	1,29	1,27	1,25	1,26	1,17	1,12	1,09	1,21
Ciudad Real	1,16	1,07	1,05	1,02	0,99	0,98	0,79	0,77	0,84	0,96
Córdoba	1,16	1,3	1,36	1,24	1,25	1,28	1,19	1,18	1,22	1,24
A Coruña	1,52	1,47	1,43	1,40	1,55	1,57	1,90	1,96	2,23	1,67
Cuenca	0,75	0,79	0,77	0,69	0,68	0,63	0,38	0,41	0,42	0,61
Girona	1,98	1,93	1,99	1,97	1,89	1,90	1,91	1,82	1,91	1,92
Granada	1,54	1,63	1,54	1,55	1,56	1,49	1,41	1,59	1,46	1,53
Guadalajara	1,03	1,19	1,12	1,16	1,05	1,06	0,79	0,76	0,77	0,99
Huelva	0,72	0,92	0,84	0,79	0,81	0,83	0,61	0,61	0,64	0,75
Huesca	1,34	1,42	1,37	1,26	1,23	1,26	0,75	0,73	0,76	1,12
Jaén	1,16	1,29	1,14	1,11	1,09	1,06	0,91	0,87	0,79	1,05
León	0,88	0,94	1,00	1,08	1,06	1,13	0,93	0,88	0,99	0,99
Lleida	1,66	1,61	1,62	1,52	1,36	1,50	1,23	1,18	1,22	1,43
La Rioja	1,37	1,34	1,20	1,12	1,11	1,13	1,02	0,96	1,03	1,14
Lugo	0,63	0,74	0,71	0,70	0,65	0,68	0,49	0,54	0,59	0,64
Madrid	21,30	20,73	20,65	21,27	22,41	21,36	25,06	26,44	27,47	22,97
Málaga	2,07	1,95	2,01	2,00	1,99	2,03	1,95	1,86	2,23	2,01
Murcia	1,70	1,67	1,66	1,70	1,74	1,68	2,31	1,91	1,85	1,80
Ourense	0,74	0,75	0,74	0,73	0,70	0,78	0,52	0,58	0,64	0,69
Asturias	1,74	1,72	1,74	1,91	1,98	2,33	2,34	2,34	2,24	2,04
Palencia	0,84	0,88	0,83	0,82	0,77	0,80	0,47	0,48	0,52	0,71
Las Palmas	1,85	1,79	1,79	1,83	1,84	1,85	1,79	1,70	1,69	1,79
Pontevedra	1,33	1,32	1,29	1,35	1,36	1,44	1,35	1,36	1,44	1,36
Salamanca	1,23	1,26	1,22	1,28	1,28	1,31	1,01	1,00	0,94	1,17
S/C Tenerife	1,65	1,68	1,71	1,74	1,62	1,71	1,67	1,51	1,55	1,65
Segovia	1,12	1,14	1,17	1,05	0,97	0,99	0,56	0,50	0,55	0,89
Sevilla	2,59	2,51	2,50	2,62	2,67	2,77	3,12	3,20	2,81	2,75
Soria	1,17	1,09	0,99	0,90	0,81	0,85	0,39	0,40	0,45	0,78
Tarragona	1,53	1,68	1,81	1,76	1,77	1,66	1,60	1,59	1,53	1,66
Teruel	1,06	1,07	1,04	0,99	0,93	0,99	0,47	0,48	0,50	0,84
Toledo	1,23	1,17	1,22	1,16	1,11	1,15	1,05	1,09	1,05	1,14
Valencia	3,41	3,30	3,42	3,62	3,83	3,84	4,58	5,65	5,29	4,10
Valladolid	1,91	2,11	2,06	2,03	1,92	2,19	1,88	1,87	1,84	1,98
Zamora	0,74	0,71	0,73	0,73	0,65	0,62	0,33	0,36	0,42	0,59
Zaragoza	3,00	2,94	2,92	2,89	2,87	2,83	3,30	3,00	2,81	2,95
Ceuta	0,55	0,54	0,49	0,58	0,50	0,55	0,37	0,35	0,37	0,48
Melilla	0,45	0,5	0,51	0,53	0,46	0,41	0,28	0,27	0,27	0,41
No residentes	0,05	0,09	0,07	0,07	0,07	0,05	0,05	0,06	0,07	0,06

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.



### 3.10. Donante del IRPF por tipo de actividad económica realizada

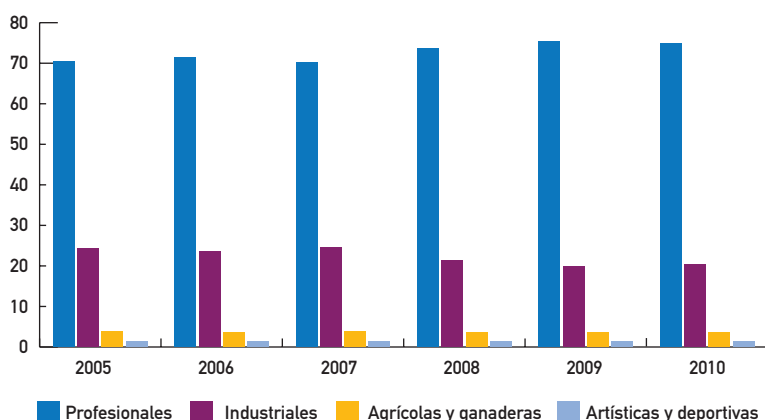
El Cuadro 23 y el Gráfico 26 ofrecen la distribución de los declarantes de deducciones por donación en relación con el tipo de actividad económica realizada para el período 2005-2010 calculada a partir de las muestras de declarantes del IEF-AEAT. Se aprecia que **los profesionales representan el colectivo con un mayor peso relativo entre aquellos donantes que realizan actividad económica**, siendo su participación media del 72,65 por ciento, registrando un incremento desde el 70,48 por ciento en 2002 al 74,90 por ciento en 2010. El segundo grupo en importancia relativa dentro de los declarantes donantes con actividad económica es el de industriales, situándose su participación media en el 22,37 por ciento, tras reducirse con altibajos desde el 24,34 por ciento en 2002 hasta el 20,39 por ciento en 2010. Por último, cabe señalar, en tercer lugar, el colectivo que realiza actividades agrícolas y ganaderas, que representa una proporción media del 3,62 por ciento<sup>20</sup>.

**Cuadro 23: Distribución de donantes del IRPF por actividad económica realizada, 2005-2010**

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Profesionales	70,48	71,35	70,2	73,59	75,39	74,90	72,65
Industriales	24,34	23,59	24,63	21,42	19,84	20,39	22,37
Agrícolas y ganaderas	3,75	3,66	3,78	3,59	3,47	3,47	3,62
Artísticas y deportivas	1,43	1,4	1,4	1,4	1,31	1,24	1,36

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

**Gráfico 26: Distribución de donantes del IRPF por actividad económica realizada, 2005-2010**



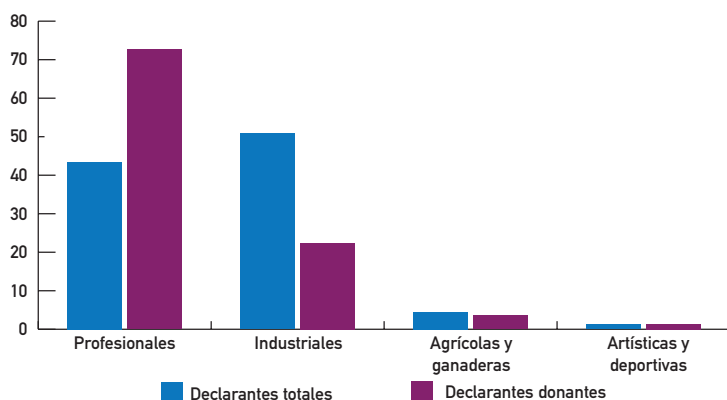
Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

<sup>20</sup> Con el fin de valorar el comportamiento de los donantes en función de su actividad económica sería conveniente realizar una comparación con la estructura profesional por actividades en España.



Por otra parte, en el Gráfico 27 se ofrece una comparativa de la frecuencia media de declarantes totales y de declarantes donantes, donde se observa que los declarantes donantes profesionales son relativamente más numerosos que los declarantes totales (con una diferencia de 29,19 puntos porcentuales), mientras que la distribución de declarantes totales revela una mayor proporción de industriales en términos comparativos (28,43 puntos porcentuales más elevada).

**Gráfico 27: Distribución por actividad económica realizada de los declarantes totales y de los declarantes de deducciones por donaciones en el IRPF, media 2005-2010**



Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes del IEF-AEAT.

### 3.11. Donante del IRPF tipo

La información suministrada en los anteriores epígrafes de esta Sección, basada en el cruce de datos del IEF (2002-2010) y de la AEAT (2005-2010), permite caracterizar al donante tipo del IRPF (entendido como el más frecuente en cada uno de los atributos considerados por lo que no procede adicionar todos ellos a un mismo declarante) a partir de una serie de características socio-económicas:

- hombre
- con unos ingresos anuales comprendidos entre los 30.000 y los 60.000 euros
- entre 55 y 59 años
- casado
- español
- sin descendientes
- con vivienda propia
- residente en la Comunidad de Madrid
- profesional, si ejerce actividad económica

Por último, cabe señalar que, *durante el periodo 2002-2010, el promedio de la cuantía de la donación media se situó en 184,37 euros.*

# El donante típico español según el ISOC

## 4

En esta Sección se ofrecen los resultados de una explotación inicial de las estadísticas de declarantes totales de la AEAT relativas a las deducciones por donaciones a ESFL<sup>21</sup> en el ISOC, con el fin de caracterizar al donante tipo de este impuesto por tramos de ingresos para el periodo 2004- 2010 para el cual se dispone de información estadística.

### 4.1. Donante del ISOC por tramos de ingresos

Los Cuadros 24 a 30 muestran la información estadística disponible sobre donaciones para la totalidad de declarantes del ISOC que cubre el periodo 2004-2010. Si inspeccionamos, en primer lugar, la distribución de declarantes, en dichos cuadros y en el Cuadro 31 y el Gráfico 28 se observa que el **tramo de ingresos anuales con mayor presencia relativa de donantes es el de 1.500.000-6.000.000 euros (con un porcentaje medio durante el periodo del 25,28 por ciento), seguido de los tramos 600.000-1.500.000 euros (con el 15,23 por ciento del total) y 12.000.000-30.000.000 euros (que representan el 10,34 por ciento).** Por su parte, las donaciones menos frecuentes se sitúan en los tramos de ingresos inferiores (menos de 6.000 euros con un valor promedio del 0,11 por ciento y entre 6.000 y 60.000 euros con el 1,50 por ciento). Estas frecuencias de declarantes de deducciones por donación contrastan con la distribución de donantes totales, ya que los donantes son relativamente más numerosos que los declarantes totales en los tramos de ingresos medios y altos (con una diferencia media en el periodo examinado de 4,88 puntos porcentuales más en el tramo 600.000-1.500.000 euros, 17,29 puntos más en el tramo 1.500.000-6.000.000 euros, 7,88 puntos más en el tramo 6.000.000-12.000.000 euros, 9,38 puntos más en el tramo 12.000.000-30.000.000 euros, 3,32 puntos más en el tramo 30.000.000-45.000.000 euros, 2,02 puntos más en el tramo 45.000.000-60.000.000 euros, 2,46 puntos más en el tramo 60.000.000-90.000.000 euros, 2,94 puntos más en el tramo 90.000.000-180.000.000 euros y 4,94 puntos más en el tramo de más de 180.000.000 euros) y relativamente menos presentes en los tramos de ingresos bajos (21,81 puntos porcentuales menos en el tramo de menos de 6.000 euros, 15,87 puntos menos en el tramo 6.000-60.000 euros, 11,62 puntos menos en el tramo 60.000-150.000 euros y 6,07 puntos menos en el tramo 150.000-300.000 euros).

21 Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

**Cuadro 24: Estadísticas de declarantes del ISOC, 2004**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
< 6	202.696	18,10	4	0,11	798	0,00	200
6 - 60	191.087	17,07	55	1,50	14.003	0,02	255
60 - 150	185.353	16,55	141	3,84	49.955	0,06	354
150 - 300	155.837	13,92	251	6,83	175.186	0,21	698
300 - 600	133.552	11,93	370	10,07	361.002	0,44	976
600 - 1.500	126.252	11,28	539	14,67	790.591	0,96	1.467
1.500 - 6.000	133.552	11,93	930	25,32	3.055.277	3,72	3.285
6.000 - 12.000	92.378	8,25	343	9,34	2.032.660	2,47	5.926
12.000 - 30.000	15.557	1,39	379	10,32	3.631.430	4,42	9.582
30.000 - 45.000	10.257	0,92	138	3,76	3.036.025	3,69	22.000
45.000 - 60.000	2.361	0,21	75	2,04	1.953.069	2,38	26.041
60.000 - 90.000	1.148	0,10	99	2,70	2.053.300	2,50	20.740
90.000 - 180.000	1.122	0,10	139	3,78	6.208.908	7,55	44.668
> 180.000	979	0,09	210	5,72	58.829.523	71,58	280.141
<b>Total</b>	<b>1.119.635</b>	<b>100,00</b>	<b>3.673</b>	<b>100,00</b>	<b>82.191.727</b>	<b>100,00</b>	<b>22.377</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 25: Estadísticas de declarantes del ISOC, 2005**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
< 6	229.530	19,09	4	0,08	681	0,00	170
6 - 60	201.161	16,73	62	1,29	11.846	0,01	191
60 - 150	193.374	16,08	202	4,19	98.924	0,11	490
150 - 300	164.697	13,69	315	6,53	164.518	0,18	522
300 - 600	142.947	11,89	489	10,14	414.572	0,45	848
600 - 1.500	134.987	11,22	726	15,05	976.391	1,06	1.345
1.500 - 6.000	99.425	8,27	1.201	24,90	3.889.968	4,23	3.239
6.000 - 12.000	17.391	1,45	510	10,57	3.498.620	3,80	6.860
12.000 - 30.000	11.583	0,96	486	10,08	6.737.381	7,32	13.863
30.000 - 45.000	2.684	0,22	187	3,88	3.417.500	3,71	18.275
45.000 - 60.000	1.304	0,11	94	1,95	1.112.746	1,21	11.838
60.000 - 90.000	1.240	0,10	141	2,92	3.572.909	3,88	25.340
90.000 - 180.000	1.209	0,10	150	3,11	6.798.984	7,39	45.327
> 180.000	1.105	0,09	256	5,31	61.301.661	66,63	239.460
<b>Total</b>	<b>1.202.637</b>	<b>100,00</b>	<b>4.823</b>	<b>100,00</b>	<b>91.996.701</b>	<b>100,00</b>	<b>19.075</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 26: Estadísticas de declarantes del ISOC, 2006**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
< 6	255.853	19,74	6	0,10	909	0,00	152
6 - 60	213.379	16,46	69	1,15	17.469	0,01	253
60 - 150	202.107	15,59	224	3,73	86.769	0,07	387
150 - 300	174.190	13,44	407	6,78	279.383	0,23	686
300 - 600	153.470	11,84	574	9,57	673.033	0,56	1.173
600 - 1.500	145.955	11,26	919	15,31	1.753.632	1,45	1.908
1.500 - 6.000	109.653	8,46	1.477	24,61	4.782.066	3,96	3.238
6.000 - 12.000	19.693	1,52	624	10,40	3.829.562	3,17	6.137
12.000 - 30.000	13.102	1,01	631	10,51	7.434.850	6,15	11.783
30.000 - 45.000	3.045	0,23	241	4,02	4.623.981	3,82	19.187
45.000 - 60.000	1.490	0,11	149	2,48	4.771.379	3,95	32.023
60.000 - 90.000	1.490	0,11	151	2,52	4.356.937	3,60	28.854
90.000 - 180.000	1.374	0,11	205	3,42	7.293.245	6,03	35.577
> 180.000	1.259	0,10	324	5,40	80.991.975	66,99	249.975
<b>Total</b>	<b>1.296.060</b>	<b>100,00</b>	<b>6.001</b>	<b>100,00</b>	<b>120.895.190</b>	<b>100,00</b>	<b>20.146</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 27: Estadísticas de declarantes del ISOC, 2007**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
< 6	283.668	20,07	5	0,07	368	0,00	74
6 - 60	246.775	17,46	98	1,44	31.336	0,02	320
60 - 150	217.906	15,42	254	3,74	99.916	0,06	393
150 - 300	185.125	13,10	440	6,48	276.677	0,16	629
300 - 600	163.129	11,54	634	9,34	634.678	0,36	1.001
600 - 1.500	155.002	10,97	1.041	15,34	1.501.781	0,85	1.443
1.500 - 6.000	116.481	8,24	1.665	24,53	4.958.862	2,81	2.978
6.000 - 12.000	21.189	1,50	713	10,51	4.433.817	2,51	6.219
12.000 - 30.000	14.190	1,00	756	11,14	6.286.939	3,56	8.316
30.000 - 45.000	3.336	0,24	251	3,70	4.191.683	2,38	16.700
45.000 - 60.000	1.673	0,12	158	2,33	5.555.099	3,15	35.159
60.000 - 90.000	1.668	0,12	185	2,73	3.184.660	1,80	17.214
90.000 - 180.000	1.537	0,11	214	3,15	5.921.012	3,36	27.668
> 180.000	1.416	0,10	373	5,50	139.368.834	78,99	373.643
<b>Total</b>	<b>1.413.095</b>	<b>100,00</b>	<b>6.787</b>	<b>100,00</b>	<b>176.445.662</b>	<b>100,00</b>	<b>25.998</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 28: Estadísticas de declarantes del ISOC, 2008**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
< 6	327.051	23,01	7	0,11	415	0,00	59
6 - 60	243.049	17,10	95	1,46	50.009	0,05	526
60 - 150	214.530	15,09	272	4,18	104.771	0,11	385
150 - 300	180.578	12,70	422	6,48	254.456	0,27	603
300 - 600	158.112	11,12	656	10,08	549.403	0,59	838
600 - 1.500	147.970	10,41	997	15,31	1.457.770	1,57	1.462
1.500 - 6.000	108.671	7,64	1.684	25,86	4.671.210	5,04	2.774
6.000 - 12.000	19.947	1,40	634	9,74	3.257.047	3,52	5.137
12.000 - 30.000	12.923	0,91	667	10,24	6.530.945	7,05	9.792
30.000 - 45.000	2.972	0,21	236	3,62	2.262.012	2,44	9.585
45.000 - 60.000	1.484	0,10	149	2,29	2.858.166	3,08	19.182
60.000 - 90.000	1.488	0,10	167	2,56	3.325.818	3,59	19.915
90.000 - 180.000	1.414	0,10	189	2,90	5.594.336	6,04	29.600
> 180.000	1.354	0,10	336	5,16	61.741.284	66,63	183.754
<b>Total</b>	<b>1.421.543</b>	<b>100,00</b>	<b>6.511</b>	<b>100,00</b>	<b>92.657.642</b>	<b>100,00</b>	<b>14.231</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 29: Estadísticas de declarantes del ISOC, 2009**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
< 6	354.838	25,00	10	0,16	4.746	0,00	475
6 - 60	254.830	17,96	89	1,38	20.972	0,02	236
60 - 150	228.680	16,11	297	4,62	152.410	0,14	513
150 - 300	176.995	12,47	473	7,35	234.414	0,22	496
300 - 600	147.988	10,43	679	10,55	552.577	0,52	814
600 - 1.500	130.257	9,18	1.015	15,77	1.480.099	1,39	1.458
1.500 - 6.000	90.524	6,38	1.673	26,00	4.424.665	4,16	2.645
6.000 - 12.000	16.487	1,16	620	9,63	3.022.791	2,84	4.875
12.000 - 30.000	10.983	0,77	651	10,12	6.286.198	5,91	9.656
30.000 - 45.000	2.532	0,18	201	3,12	2.200.971	2,07	10.950
45.000 - 60.000	1.279	0,09	128	1,99	3.153.745	2,97	24.639
60.000 - 90.000	1.258	0,09	145	2,25	3.592.223	3,38	24.774
90.000 - 180.000	1.234	0,09	168	2,61	6.248.171	5,88	37.191
> 180.000	1.185	0,08	286	4,44	74.927.914	70,49	261.986
<b>Total</b>	<b>1.419.070</b>	<b>100,00</b>	<b>6.435</b>	<b>100,00</b>	<b>106.301.896</b>	<b>100,00</b>	<b>16.519</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Cuadro 30: Estadísticas de declarantes del ISOC, 2010**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
< 6	383.121	26,97	10	0,14	1.148	0,00	115
6 - 60	263.533	18,55	152	2,14	31.935	0,03	210
60 - 150	226.032	15,91	337	4,74	151.064	0,15	448
150 - 300	170.464	12,00	556	7,82	323.472	0,31	582
300 - 600	138.922	9,78	734	10,32	582.838	0,56	794
600 - 1.500	120.734	8,50	1.058	14,87	1.350.892	1,30	1.277
1.500 - 6.000	84.200	5,93	1.820	25,58	4.207.088	4,05	2.312
6.000 - 12.000	15.857	1,12	717	10,08	2.995.308	2,88	4.178
12.000 - 30.000	10.567	0,74	705	9,91	6.140.583	5,91	8.710
30.000 - 45.000	2.454	0,17	238	3,35	4.308.800	4,15	18.104
45.000 - 60.000	1.212	0,09	129	1,81	2.655.543	2,56	20.586
60.000 - 90.000	1.235	0,09	173	2,43	4.362.673	4,20	25.218
90.000 - 180.000	1.193	0,08	191	2,68	6.990.024	6,73	36.597
> 180.000	1.183	0,08	294	4,13	69.807.733	67,18	237.441
<b>Total</b>	<b>1.420.707</b>	<b>100,00</b>	<b>7.114</b>	<b>100,00</b>	<b>103.909.101</b>	<b>100,00</b>	<b>14.606</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

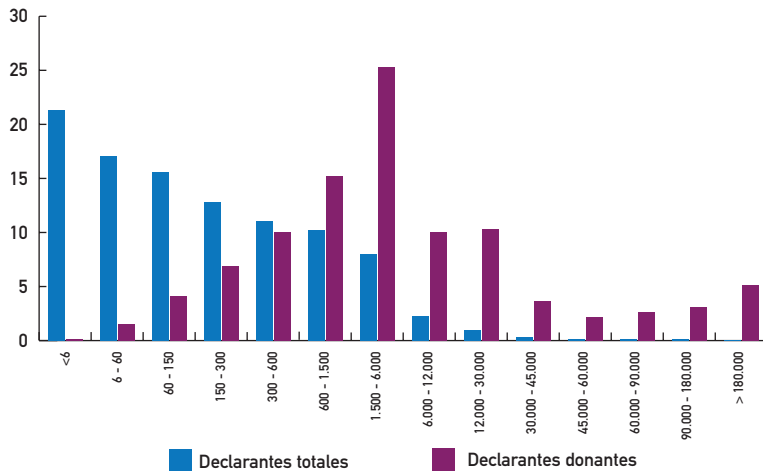
**Cuadro 31: Distribución de los declarantes totales y de los declarantes de deducciones por donación en el ISOC por tramos de ingresos, media 2004-2010 (en miles de euros)**

Tramos de ingresos (miles de euros)	Declarantes		Declarantes de deducciones por donación				
	Número	Distribución (%)	Número	Distribución declarantes (%)	Importe (euros)	Distribución importes (%)	Media (euros)
< 6	290.965	21,92	7	0,11	1.295	0,00	197
6 - 60	230.545	17,37	89	1,50	25.367	0,02	286
60 - 150	209.712	15,80	247	4,18	106.258	0,10	431
150 - 300	172.555	13,00	409	6,93	244.015	0,22	596
300 - 600	148.303	11,17	591	10,00	538.300	0,49	911
600 - 1.500	137.308	10,34	899	15,23	1.330.165	1,20	1.479
1.500 - 6.000	106.072	7,99	1.493	25,28	4.284.162	3,87	2.870
6.000 - 12.000	28.992	2,18	594	10,06	3.295.686	2,98	5.544
12.000 - 30.000	12.701	0,96	611	10,34	6.149.761	5,56	10.070
30.000 - 45.000	3.897	0,29	213	3,61	3.434.425	3,10	16.113
45.000 - 60.000	1.543	0,12	126	2,13	3.151.392	2,85	25.011
60.000 - 90.000	1.361	0,10	152	2,57	3.492.646	3,16	23.043
90.000 - 180.000	1.298	0,10	179	3,04	6.436.383	5,82	35.872
> 180.000	1.212	0,09	297	5,03	78.138.418	70,63	263.092
<b>Total</b>	<b>1.327.535</b>	<b>100,00</b>	<b>5.906</b>	<b>100,00</b>	<b>110.628.274</b>	<b>100,00</b>	<b>18.731</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.



**Gráfico 28: Distribución de los declarantes totales y de los declarantes de deducciones por donación en el ISOC por tramos de ingresos, media 2004-2010 (en miles de euros)**



Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT

Sin embargo, si en los Cuadros 24 a 30 fijamos nuestra atención en la **distribución de los importes deducidos por donación** (Cuadro 32 y Gráfico 29), el tramo de ingresos que presenta un mayor peso relativo es el de más de 180.000.000 euros (con un porcentaje medio del 69,78 por ciento durante el periodo 2004-2010), seguido de los tramos 90.000.000–180.000.000 euros (con el 6,14 por ciento del total) y 60.000.000-90.000.000 euros (que suponen el 3,28 por ciento). Por su parte, los importes menos frecuentes se sitúan en los tramos de ingresos inferiores (cero o negativa) y entre 6.000-60.000 euros, con el 0 por ciento y el 0,02 por ciento. **Esto indica que las grandes empresas son las que concentran el volumen principal de las deducciones por donativos como forma de graduar su cuota tributaria al mismo tiempo que desarrollan una función social a través de la incorporación de prácticas de Responsabilidad Social Empresarial en su proceder aunque este comportamiento se resiente en la fase crítica de la economía española que se inicia en 2007.**

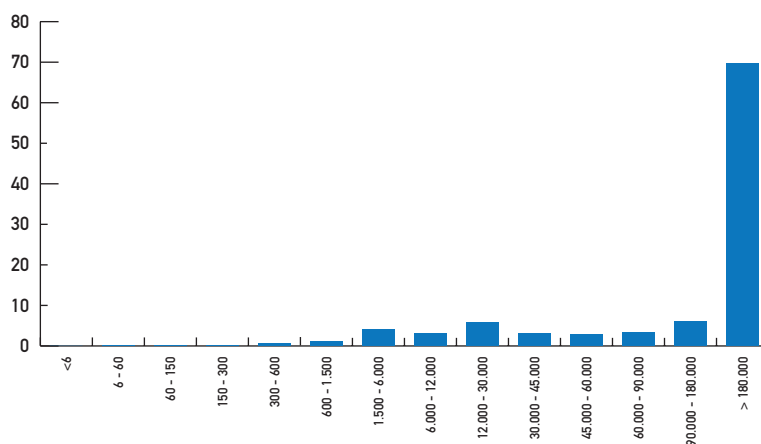


**Cuadro 32:** Distribución de los importes deducidos por donaciones en el ISOC por tramos de ingresos, media 2004-2010 (en miles de euros)

Tramos de ingresos (miles de euros)	Distribución (%)
< 6	0,00
6 - 60	0,02
60 - 150	0,10
150 - 300	0,23
300 - 600	0,50
600 - 1.500	1,23
1.500 - 6.000	3,99
6.000 - 12.000	3,03
12.000 - 30.000	5,76
30.000 - 45.000	3,18
45.000 - 60.000	2,76
60.000 - 90.000	3,28
90.000 - 180.000	6,14
> 180.000	69,78

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

**Gráfico 29:** Distribución de los importes deducidos por donaciones en el ISOC por tramos de ingresos, media 2004-2010 (en miles de euros)



Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT

El Cuadro 33 y el Gráfico 30 muestran la evolución del importe de la deducción media por donaciones en el ISOC durante los años 2004 a 2010, así como el comportamiento del PIB durante el mismo periodo, variable que nuevamente tomamos como indicadora de la actividad económica agregada.

Se aprecia que la deducción media por donaciones registra una caída en 2005 respecto al año anterior mientras que el PIB se expande (con tasas de crecimiento del



-14,76 por ciento y 8,08 por ciento, respectivamente), aumentando en 2006 a un ritmo inferior al total de la economía (5,62 por ciento frente a 8,39 por ciento) para luego experimentar en 2007 un auge más de cuatro veces superior al del PIB (29,05 por ciento frente a 7,23 por ciento). En el año 2008 se observa un importante retroceso (con una tasa de crecimiento del -45,26 por ciento frente al 3,29 por ciento del PIB), un repunte en 2009 mientras que la actividad agregada se contrae (16,08 por ciento frente a -3,33 por ciento), para finalmente descender notablemente en 2010 (con una tasa de crecimiento del -11,58 por ciento frente al 0,17 por ciento del PIB). El coeficiente de correlación es, en este caso, del -0,41, indicando una débil asociación negativa entre ambas variables (disminuyendo una conforme la otra aumenta).

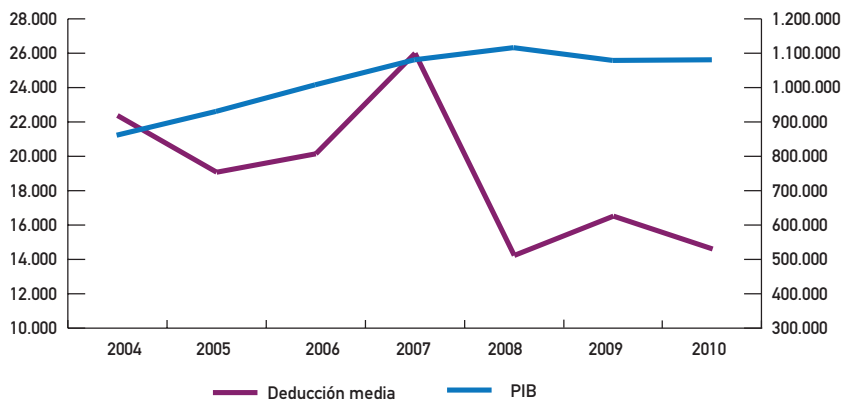
**Cuadro 33: Deducción media por donaciones en el ISOC y evolución del PIB, 2004-2010**

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Deducción media	22.377	19.075	20.146	25.998	14.231	16.519	14.606	18.993
PIB	861.420	930.566	1.007.974	1.080.807	1.116.207	1.079.034	1.080.913	1.022.417

Nota: Deducción media en euros y Producto Interior Bruto (PIB) a precios corrientes en millones de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT y del INE (Contabilidad Nacional de España).

**Gráfico 30: Evolución de la deducción media por donaciones en el ISOC y del PIB, 2004-2010**

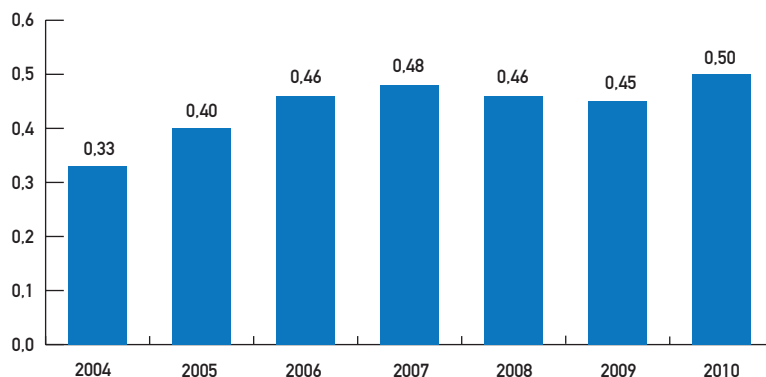


Nota: Escala izquierda para la deducción media (euros) y escala derecha para el Producto Interior Bruto (PIB) a precios corrientes (en millones de euros).

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT y del INE (Contabilidad Nacional de España).

En el Gráfico 31 se presenta la evolución del porcentaje de declarantes que deducen por donaciones en el ISOC para el periodo para el cual tenemos información estadística. Dicho porcentaje ha ido incrementándose progresivamente desde el 0,33 por ciento del año 2004 hasta el 0,48 por ciento del año 2007, registrando, posteriormente, una reducción momentánea hasta el 0,46 por ciento en 2008 y el 0,45 por ciento en 2009, recuperándose en 2010 hasta alcanzar el 0,50 por ciento. El valor promedio del porcentaje de declarantes que deducen por donación se sitúa en el 0,44 por ciento.

**Gráfico 31: Evolución del porcentaje de declarantes que deducen por donaciones en el ISOC, 2004-2010**



Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

## 4.2. Importe total de deducciones por donaciones en el ISOC

El Cuadro 34 y el Gráfico 32 ofrecen la evolución del PIB y del importe total de la deducción por donaciones en el ISOC durante el periodo 2004-2010. El importe total de la deducción por donaciones registra un paulatino incremento desde los 82 millones de euros en el año 2004 a los 176 millones en 2007 (con tasas de crecimiento superiores a las observadas en el PIB), para posteriormente experimentar un notable retroceso en 2008 (con una caída del -47,49 por ciento respecto al año anterior; frente a un aumento del 3,28 por ciento del PIB) y un cierto repunte en 2009 (ascendiendo un 14,73 por ciento respecto al año anterior; lo que contrasta con el descenso del -3,33 por ciento del PIB), para reducirse finalmente en 2010 de manera más intensa que la economía en su conjunto (-2,25 por ciento y -0,17 por ciento, respectivamente). El coeficiente de correlación se sitúa en el 0,43, sugiriendo una débil asociación positiva entre ambas variables (aumentando o disminuyendo conjuntamente). El comportamiento de la deducción por donaciones sigue una dinámica relacionada con el de la recaudación del ISOC que experimenta una abrupta caída de en torno al 48 por ciento en 2008, como consecuencia del desencadenamiento de la crisis económica que supuso la desaparición de muchas empresas y la generalización de pérdidas fiscales en gran parte del tejido productivo español lo que supuso una limitación determinante a la política de donaciones empresariales.

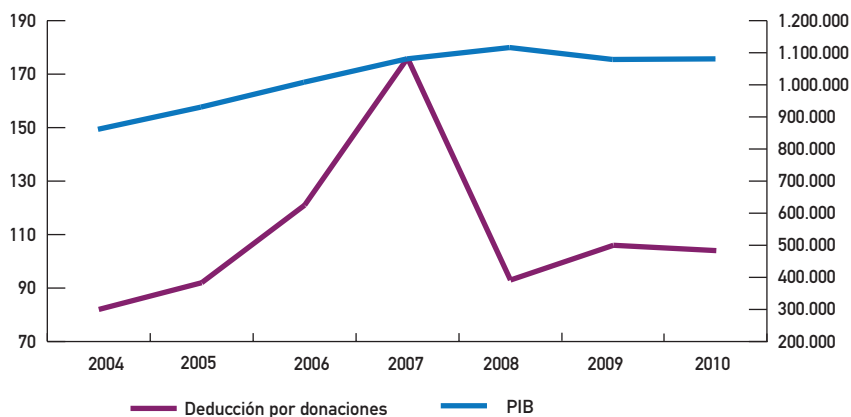


**Cuadro 34: Importe total de la deducción por donaciones en el ISOC y evolución del PIB, 2004-2010 (millones de euros)**

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Deducción por donaciones	82	92	121	176	93	106	104	111
PIB	861.420	930.566	1.007.974	1.080.807	1.116.207	1.079.034	1.080.913	1.022.417

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT y del INE (Contabilidad Nacional de España).

**Gráfico 32: Importe total de la deducción por donaciones en el ISOC y evolución del PIB, 2004-2010 (millones de euros)**



Nota: Escala izquierda para el importe total de la deducción por donaciones y escala derecha para el PIB.

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT y del INE (Contabilidad Nacional de España).

### 4.3. Evolución de las donaciones en el ISOC

En el Cuadro 35 y el Gráfico 33 se presenta una estimación de la cuantía de la donación media durante los años 2004 a 2010<sup>22</sup>. Los resultados indican que la donación media descendió desde los 63.935 euros en 2004 hasta los 54.499 euros de 2005, para luego incrementarse hasta alcanzar los 74.279 euros en 2007 y, posteriormente, registrar altibajos hasta situarse en los 41.732 euros en 2010. El promedio de la cuantía de la donación media asciende a 54.266 euros para el periodo 2004-2010.

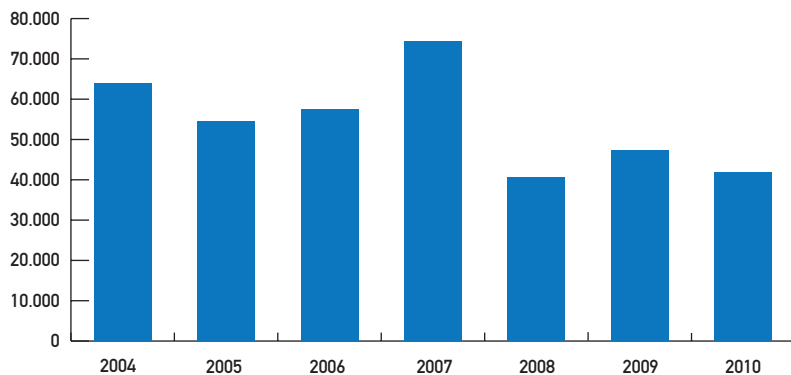
22. Estas donaciones medias se estiman a partir de un tipo de deducción del 35 por ciento.

**Cuadro 35: Cuantía de la donación media en el ISOC, 2004-2010 (en euros)**

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Media
Donación media	63.935	54.499	57.560	74.279	40.660	47.198	41.732	54.266

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de declarantes totales de la AEAT.

**Gráfico 33: Cuantía de la donación media en el ISOC, 2004-2010 (en euros)**

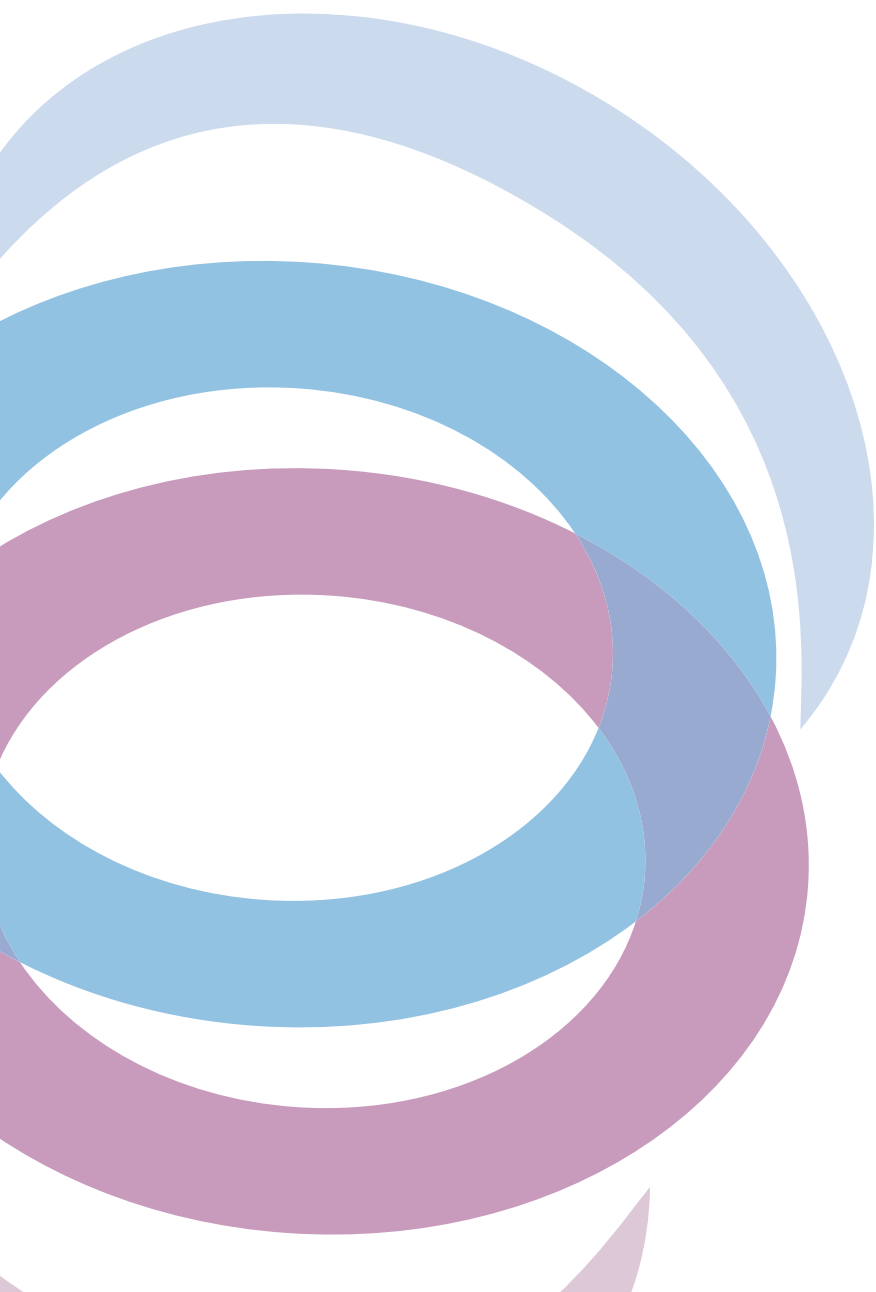


Fuente: Elaboración propia a partir de datos de declarantes totales de la AEAT.

#### 4.4. Donante del ISOC tipo

La escasa información disponible sobre las deducciones por donaciones en el ISOC únicamente permite caracterizar al donante tipo de este impuesto (entendido una vez más como el más frecuente) como **aquella sociedad con unos ingresos anuales comprendidos entre 1.500.000 y 6.000.000 euros**.

Por su parte, estimamos que **el promedio de la cuantía de la donación media asciende a 54.266 euros para el periodo 2004-2010**.



## Resumen ejecutivo y conclusiones

# 5

En estos momentos, prácticamente el 55 por ciento de la financiación del sector fundacional procede de las donaciones y subvenciones y de estas el 71 por ciento se reciben del sector privado. Si a ello le sumamos que el 34 por ciento se deriva de la venta de bienes y servicios a otros agentes económicos y el 11 por ciento restante es consecuencia de la gestión de propio patrimonio fundacional, entenderemos la importancia que tiene para una correcta financiación del sector el hecho de incentivar fiscalmente el conjunto de donaciones tanto de empresas como de particulares. Sin embargo, el peso de las donaciones y legados de empresa y, particularmente, de estos últimos, supera ampliamente al de donaciones y legados de particulares por lo que una política de impulso fiscal a la participación social y al mecenazgo de personas físicas resulta fundamental para equiparar nuestro modelo financiero al existente en otros países de nuestro entorno, socialmente avanzados y con un fuerte compromiso de la sociedad civil.

Para poder desarrollar esta política de incentivos fiscales selectivos sobre los particulares es necesario conocer cuáles han sido sus pautas de comportamiento en lo que respecta a la actitud de donar. Para ello se han utilizado las fuentes de información más fiables, las fuentes tributarias, a través de las cuales el ciudadano explicita claramente sus opciones de naturaleza social. Una vez determinado el perfil del donante tipo en las fuentes tributarias será más sencillo y eficiente desde el punto de vista económico y social desarrollar un esquema aceptable de incentivos fiscales a la participación social y al mecenazgo. En el ámbito societario, el compromiso social vía donaciones a través del ISOC es manifiestamente mejorable ya que sólo el 0,5 por ciento de las sociedades declarantes realizan donaciones de naturaleza fiscal.

A continuación, recogemos, a modo de sumario ejecutivo, las principales conclusiones del trabajo lo que nos va a permitir delimitar un donante tipo (persona física y jurídica) en España a partir de las fuentes tributarias (IRPF e ISOC) analizadas a través de métodos estadísticos sofisticados sobre la base de datos formulados por la AEAT y a partir del panel de declarantes de IRPF y de las declaraciones del ISOC.

1. Se ha tratado de acotar el perfil del donante español, su comportamiento y su evolución en el periodo 2002-2010 para el cual se dispone de estadísticas tributarias homogéneas, con el fin de identificar los patrones de comportamiento del contribuyente-tipo, como objetivo de cualquier reforma tributaria tendente a optimizar el impacto de las políticas de incentivo



fiscal al mecenazgo reconocidas en la legislación española. No obstante, se han utilizado proyecciones y avances que nos permiten establecer algunas conclusiones adicionales tomando como referencia el ejercicio fiscal 2012, especialmente en el ámbito de las empresas.

2. Se trata, para ello, de extraer los rasgos distintivos de un declarante representativo del perfil del donante español, utilizando los datos del universo de declarantes del IRPF de la AEAT (2005-2010) y de la muestra de declarantes del IEF (2002-2010), y del ISOC (2004-2010 de la AEAT) para las CC.AA. de Régimen Común.
3. A partir de este universo, se ha desarrollado una explotación estadística de los microdatos de declarantes del IRPF, diseñados por el IEF y la AEAT, que recogen muestras anuales de este impuesto lo suficientemente representativas para llevar a cabo todo tipo de análisis de comportamiento fiscal con suficiente fiabilidad.
4. Sobre la base de estos datos, se ha tratado de identificar los principales atributos que definen, ejercicio a ejercicio, al donante tipo español:

- i. Tramo de ingresos y cuantía de la deducción,
- ii. Sexo, edad, estado civil, nacionalidad,
- iii. Número de descendientes, régimen de vivienda.
- iv. Comunidad Autónoma, Ciudad Autónoma y Provincia.

5. Toda la información se presenta en perspectiva para la totalidad de España y para el conjunto de las CC.AA. de Régimen Común.
6. Se ofrece, también, una exploración inicial de las estadísticas de la AEAT relativas a las deducciones por donaciones a ESFL en el ISOC con el fin de caracterizar las instituciones donantes en este impuesto por tramo de ingresos y cuantía de la deducción para el periodo temporal para el cual se dispone de información homogénea (2004-2010).
7. Una donación puede definirse como una acción premeditada y racional que una persona física o entidad decide realizar a favor de una causa de manera puntual o periódica y que consiste en la transmisión de capacidad financiera para hacer frente a los objetivos fundacionales de interés general de una ESFL.
8. El camino de compromiso del Estado con la participación privada en actividades de interés general se inicia de forma estable y regulada con la Ley 30/94 de Fundaciones y de Incentivos Fiscales a la Participación privada en Actividades de Interés General, representando un punto de partida de la dinámica moderna de apoyo institucional al mecenazgo en España.
9. La Ley 49/2002 de régimen fiscal de las ESFL y de los incentivos fiscales al mecenazgo supuso un paso adelante en el propósito de canalizar a través de mecanismos fiscales los esfuerzos privados en actividades de interés general de un modo más eficaz y comprometido para el Estado.
10. Sin embargo, la evolución económica y social de España y la incorporación general de la responsabilidad social personal y empresarial en los hábitos



de una sociedad democrática han permitido constatar que la eficacia de la Ley 49/2002 ha sufrido un importante desgaste y supone una limitación por cuanto queda aún lejos de las mejores prácticas y de los impactos conseguidos por otras legislaciones europeas más ambiciosas.

11. Es necesario comprender y asumir que las principales beneficiarias del mecenazgo, las ESFL, demandan un escenario de financiación estable para llevar a cabo sus actividades en una perspectiva a medio y largo plazo, por lo que, ante reducciones de las subvenciones públicas, deberían considerarse alternativas de financiación privada con soporte o ayuda pública de naturaleza fiscal.

### 5.1. DONANTE DEL IRPF (personas físicas, datos medios 2005-2010)

12. El tramo de ingresos con mayor frecuencia relativa de donantes es el correspondiente a 30.000-60.000 euros, suponiendo un 30,64 por ciento de los donantes totales.
13. La cuantía de la **deducción media por donaciones** en el IRPF ha sido creciente hasta situarse en 47,10 euros.
14. A partir de esta información, se ha calculado la cuantía de la **donación media** se sitúa en 188,40 euros.

#### Género

15. Por género, los hombres representan el 69,39 por ciento del colectivo de donantes, con una participación muy estable manteniéndose una proporción 70/30 por ciento entre varones y mujeres. Los donantes varones son relativamente más numerosos (en términos porcentuales) que los hombres empleados o registrados en el padrón municipal, lo que viene a representar una infrarrepresentación de las mujeres en el colectivo de donantes en relación con su participación en el empleo. Ello se debe al hecho de que en las declaraciones conjuntas se identifique como único declarante al primero de ellos que, por motivos sociológicos, suele ser el cónyuge varón.
16. *La donación media de los hombres ha sido superior a la realizada por las mujeres, situándose el valor promedio en 192,92 euros para los varones y 176,83 euros para las mujeres.*
17. Estas conclusiones deben tomarse con la debida cautela dado que en las declaraciones conjuntas es posible que no aflore la voluntad de las mujeres. En todo caso, cabe señalar que la diferencia por género detectada es muy pequeña, mientras que la diferencia salarial entre hombres y mujeres es mucho mayor, lo que conduce a afirmar que, en proporción al salario, las mujeres son más generosas.

#### Edad

18. *Los declarantes con edades incluidas entre 50 y 54 años han sido el colectivo con mayor peso relativo en el conjunto de donantes (el 16,82 del total), seguidos*



del tramo de edad comprendido entre 55 y 59 años (16,67 por ciento del total). El tercer grupo de edad de mayor peso, en términos relativos, ha sido el comprendido entre 45 y 49 (13,45 por ciento).

19. El valor promedio de la cuantía de la donación se sitúa en 205,05 euros para los contribuyentes con edades comprendidas entre los 50-54 años y en 185,98 euros para los comprendidos entre 55 y 59 años.

## Estado Civil

20. Los casados constituyen el conjunto de declarantes de deducciones por donación con mayor importancia relativa con una participación media del 76,18 por ciento. El segundo colectivo en orden de importancia es el de los solteros con una participación media del 12,78 por ciento, mientras que los divorciados representan un 6,13 por ciento del total de donantes fiscales.
21. Los donantes casados son relativamente más frecuentes que los empleados casados, mientras que los donantes solteros son menos frecuentes que los ocupados solteros, lo que implica un mayor compromiso de los casados con la actitud de donar.
22. La cuantía de la donación media de los declarantes casados se sitúa en 196,28 euros, lo que supone que es 7,88 euros superior a la deducción media total durante el periodo considerado.

## Nacionalidad

23. El 98,67 por ciento de los donantes fiscales han sido españoles, si bien el peso relativo de los extranjeros ha ido incrementándose progresivamente a partir del año 2006, desde el 1,17 por ciento hasta el 1,50 por ciento en 2010, siendo su proporción media del 1,33 por ciento en el periodo analizado.
24. La cuantía de la donación media de los extranjeros ha sido mayor que la de los españoles en todos los años, excepto en 2009, situándose el valor promedio en 189,04 euros para los donantes nacionales y en 197,02 euros para los extranjeros.

## Descendientes a cargo del donante

25. Los declarantes sin descendientes representan el colectivo con mayor peso relativo en el total de donantes con una participación media en el periodo considerado del 46,19 por ciento. El segundo grupo de donantes fiscales es el que tiene dos descendientes a su cargo, con una participación media del 25,77 por ciento y, en tercer lugar, se sitúan los declarantes con un descendiente con una participación media del 19,25 por ciento.



### Comunidad o Ciudad Autónoma de Régimen Común<sup>23</sup>

26. Los residentes en la Comunidad de Madrid representan el colectivo más importante de donantes fiscales con una participación media del 24 por ciento, alcanzando su máximo el último año analizado (2010) con un 27,47 por ciento. La segunda Comunidad de Régimen Común es Cataluña con una participación media en el total de donantes del 19,69 por ciento, aunque, en este caso, con una disminución el último año de referencia hasta el 17,64 por ciento. Andalucía se sitúa en tercer lugar, con una participación media del 11,63 por ciento.
27. En términos dinámicos, resulta reseñable el crecimiento de donantes experimentado por la Comunidad valenciana, cuya participación se ha incrementado paulatinamente hasta situarse como la cuarta comunidad donante con un 8,63 por ciento del total de donantes fiscales en 2010.
28. Si comparamos los datos de declarantes de donaciones fiscales con la población ocupada, observamos que los donantes residentes son proporcionalmente superiores a la población ocupada en Madrid, Castilla y León, Cataluña y Aragón, mientras que en Andalucía, Valencia, Canarias y la Rioja, son menores a su población ocupada.
29. Madrid es la Comunidad Autónoma de Régimen Común con una mayor donación fiscal media (295,71 euros), seguida de Cataluña (266,97 euros) y Murcia (197,41 euros). Las donaciones medias más bajas se observan en Melilla (116,94 euros), Castilla-La Mancha (125,08 euros) y Extremadura (124,42 euros).

### Provincias

30. Madrid es la provincia de las Comunidades Autónomas del Régimen Común con mayor peso relativo en el colectivo de donantes fiscales con un valor promedio del 24 por ciento. En segundo lugar, se sitúa Barcelona con un peso medio sobre el total del 14,81 por ciento. Valencia ocupa el tercer lugar, con una participación relativa media del 4,47 por ciento.

### Por actividad económica realizada por el declarante

31. Los profesionales representan el colectivo con mayor peso relativo entre aquellos donantes fiscales que declaran actividades económicas; es decir, que trabajan por cuenta propia, con una participación media en el periodo del 72,65 por ciento. En segundo lugar, se sitúan los industriales con una participación promedio del 22,37 por ciento, que se reduce en el periodo considerado, mientras que el colectivo que realiza actividades primarias supone una participación media del 3,62 por ciento.

<sup>23</sup> Cabe recordar que nuestro análisis excluye a los declarantes residentes en los territorios forales (País Vasco y Navarra).



## Perfil del donante tipo en el IRPF según fuentes tributarias en España

32. Si consideramos el donante tipo del IRPF teniendo en cuenta el atributo más frecuente en los rasgos analizados podemos determinar el perfil básico del donante en España a partir de las fuentes tributarias. Este perfil sería el siguiente:

- a. Sexo masculino.
- b. Con unos ingresos anuales comprendidos entre 30.000 y 60.000 euros.
- c. Con una edad comprendida entre 55 y 59 años.
- d. Español, casado, sin descendientes.
- e. Con vivienda propia.
- f. Residente en la Comunidad de Madrid.
- g. Si ejerce una actividad económica, profesional

33. *El promedio de la cuantía de la donación media en el periodo 2005-2010 se situó en 188,40 euros.*

**Cuadro 36: Resumen del número de declarantes con deducción, de la deducción media y de las cuantías medias de las donaciones en el IRPF**

Número de declarantes con deducción	2.050.842
Deducción media (euros)	47,10
Cuantía de la donación media-ambos sexos (euros)	188,40
Cuantía de la donación media-hombres (euros)	192,92
Cuantía de la donación media-mujeres (euros)	176,83
Cuantía de la donación media-50 a 54 años (euros)	205,05
Cuantía de la donación media-55 a 59 años (euros)	185,98
Cuantía de la donación media-casados (euros)	196,28
Cuantía de la donación media-nacionales (euros)	189,04
Cuantía de la donación media-extranjeros (euros)	197,02

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

Nota: Valores medios 2005-2010, excepto para declarantes nacionales y extranjeros (2006-2010).

**Cuadro 37: Distribución de donantes en el IRPF y cuantía media de la donación por Comunidades y Ciudades Autónomas de Régimen Común**

	Distribución de donantes (porcentaje)	Cuantía de la donación media (euros)
Andalucía	11,63	163,69
Aragón	4,67	156,12
Asturias	2,19	174,78
Baleares	2,35	177,34
Canarias	3,42	143,19
Cantabria	1,36	176,63
Castilla y León	8,33	134,04
Castilla-La Mancha	4,38	125,08
Cataluña	19,69	266,97
Comunidad Valenciana	7,76	190,41
Extremadura	1,98	124,42
Galicia	4,42	161,02
Madrid	24,00	295,71
Murcia	1,87	197,41
La Rioja	1,06	133,33
Ceuta	0,45	143,65
Melilla	0,37	116,96
No residentes	0,06	137,34

Fuente: Elaboración propia a partir de la muestra de declarantes de IEF-AEAT.  
Nota: Valores medios 2005-2010.

## 5.2. DONANTE DEL ISOC (personas jurídicas, datos medios 2004-2010)

34. El tramo de ingresos anuales con mayor presencia relativa de entidades declarantes de donaciones en el ISOC se sitúa entre 1,5 y 6 millones de euros con un porcentaje promedio en el periodo 2004-2010 de 25,28 por ciento, seguido del tramo 600.000 a 1,5 millones de euros con un 15,23 por ciento y de 12 a 30 millones de euros con el 10,34 por ciento.
35. Si consideramos los importes deducidos por donación, el tramo de ingresos con mayor peso relativo es el de más de 180 millones de euros de ingreso, con un porcentaje medio del 70,63 por ciento.
36. El importe de la deducción media por donaciones en el ISOC en el periodo 2004-2010 ha sufrido importantes altibajos con un máximo de 25.998 euros en 2007 para caer drásticamente a 14.606 euros en 2010. Destacamos que esta evolución no ha seguido un comportamiento correlacionado con la dinámica del PIB.
37. Por lo que respecta a la evolución del porcentaje de declarantes que aplican deducciones en el ISOC para el periodo de referencia, se observa un crecimiento progresivo desde del 0,33 por ciento en 2004 al 0,50 por ciento en 2010.
38. El comportamiento del importe total de la deducción por donaciones en el ISOC durante el periodo 2004-2010 ha sido creciente desde 82 millones



de euros en 2004 a 104 millones en 2010, con un máximo, en 2007, de 176 millones de euros.

39. Una estimación de la cuantía de la donación media durante el periodo 2004-2010, permite valorar la evolución errática de la misma en este periodo. Mientras que en 2004 era de 63.935 euros, en 2007 alcanzó un máximo de 74.279 euros para desplomarse hasta los 41.732 euros en 2010.
40. *El valor promedio de la cuantía de la donación media anual para el periodo 2004-2010 ha ascendido a 54.266 euros.*

### Perfil del donante tipo en el ISOC según las fuentes tributarias en España

41. Dada la escasa información disponible sobre las deducciones en el ISOC, con cautelas estadísticas, podríamos caracterizar al donante tipo como aquella sociedad con unos ingresos anuales entre 1,5 y 6 millones de euros y con un valor promedio de la cuantía de donación media de 54.266 euros para el periodo 2004-2010.
42. El comportamiento de la deducción por donaciones en el ISOC ha seguido una dinámica relacionada con la de la recaudación del tributo, que experimenta una abrupta caída de en torno al 48 por ciento en 2008, como consecuencia del desencadenamiento de la crisis económica que provocó la desaparición de muchas empresas y la generalización de pérdidas fiscales en gran parte del tejido productivo español lo que supuso una contracción sustancial de los beneficios empresariales y de las bases y cuotas tributarias declaradas.

### Cuadro 38: Resumen de declarantes con deducción y cuantía media de la deducción en el ISOC

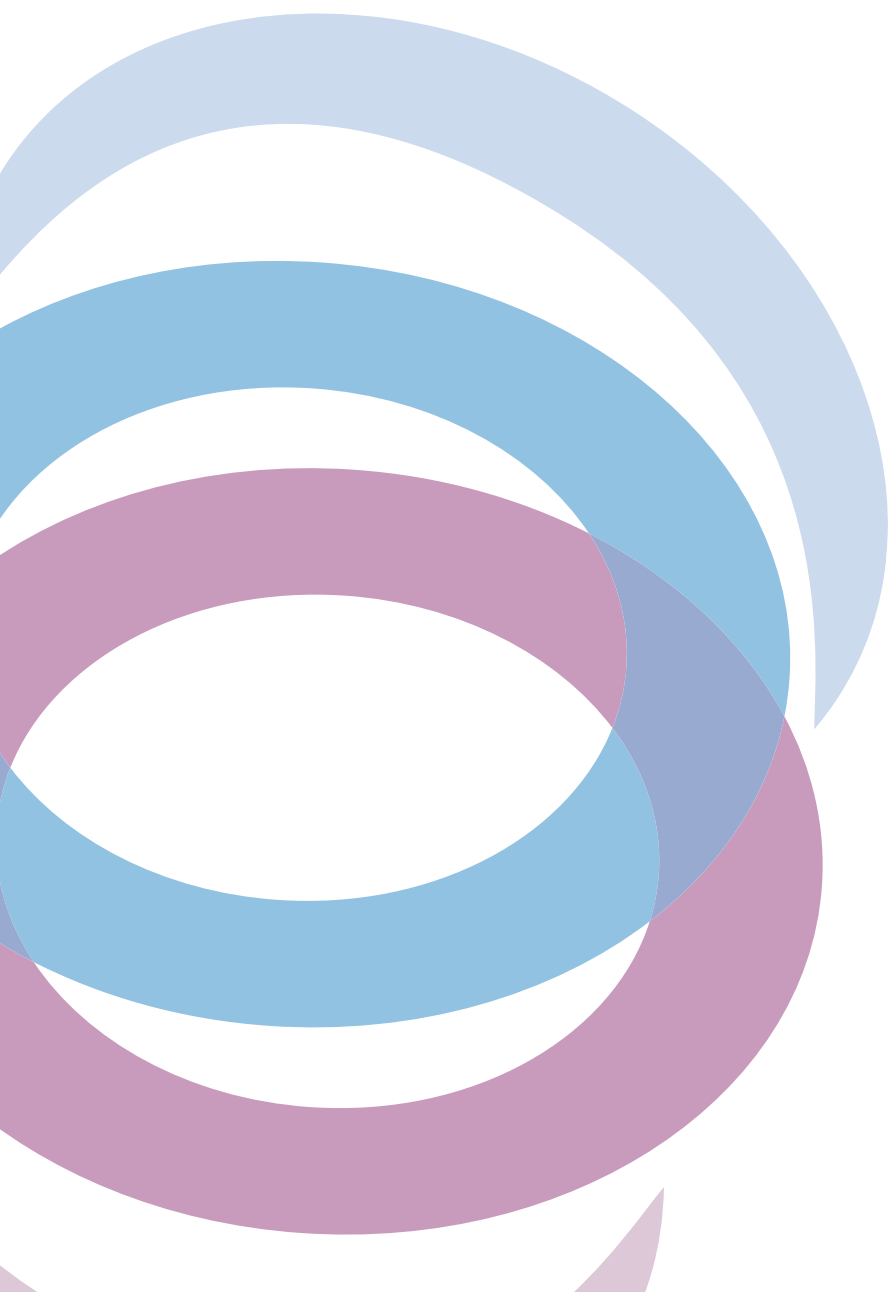
Número de declarantes con deducción	6.891
Cuantía media de la deducción (euros)	54.266

Fuente: Elaboración propia a partir de declarantes totales de la AEAT.

Nota: Valores medios 2004-2010.

## Referencias bibliográficas

- Pérez López, C., Burgos Prieto, M. J., Huete Vázquez, S. y Pradell Huete, E. (2013): La muestra de IRPF de 2010: Descripción general y principales magnitudes, Documento de Trabajo 22/13, Instituto de Estudios Fiscales.
- Pérez López, C., Burgos Prieto, M. J., Huete Vázquez, S. y Gallego, C. (2012): La muestra de IRPF de 2009: descripción general y principales magnitudes, Documento de Trabajo 11/12, Instituto de Estudios Fiscales.
- Pérez López, C., Villanueva García, J., Burgos Prieto, M. J., Pradell Huete, E. y Gallego Vieco, C. (2014): Panel de declarantes de IRPF 1999-2010: metodología, estructura y variables, Documento de Trabajo 9/14, Instituto de Estudios Fiscales.
- Picos Sánchez, F., Pérez López, C. y González Quelia, M. C. (2009): La muestra de declarantes de IRPF en 2006: Descripción general y principales magnitudes, Documento de Trabajo 28/09, Instituto de Estudios Fiscales.
- Picos Sánchez, F., Pérez López, C. y González Quelia, M. C. (2011): La muestra de declarantes de IRPF en 2007: descripción general y principales magnitudes, Documento de Trabajo 1/11, Instituto de Estudios Fiscales.
- Picos Sánchez, F., Pérez López, C., Gallego Vieco, C. y Huete Vázquez, S. (2011): Las muestras de IRPF de 2008: Descripción general y principales magnitudes, Documento de Trabajo 14/11, Instituto de Estudios Fiscales.
- Picos Sánchez, F., Pérez López, C., Díaz de Serralde Míguez, D., Moreno Sáez, A. y González Queija, M. C. (2009): La muestra de declarantes de IRPF de 2005: Descripción general y principales magnitudes, Documento de Trabajo 9/09, Instituto de Estudios Fiscales.
- Rotemberg, J.J. (2014): Models of Caring, or Acting as if One Cared, About the Welfare of Others. *Annual Review of Economics*, Vol. 6, pp. 129-154
- Rubio, J., Sosvilla, S. y Galindo, M. (2012). El Régimen Fiscal de las ISFL y del mecenazgo: Impacto macroeconómico de diferentes escenarios de incentivo fiscal al mecenazgo. Asociación Española de Fundaciones. INAEF. Mayo.
- Ottoni-Wilhelm, M., Vesterlund, L. y Xie, H. (2014): Why Do People Give? Testing Pure and Impure Altruism. Working Paper n° 20497, National Bureau of Economic Research, Washington, D.C.







## Apéndice Microdatos IRPF

El objetivo del presente apéndice metodológico es contribuir a la comprensión de la muestra de microdatos asociada a las declaraciones del IRPF elaborada por la Unidad de Estadística y Dirección del IEF en colaboración con la AEAT en el ámbito de régimen fiscal común (es decir, excluyendo a la Comunidad Foral de Navarra y al País Vasco).

Dado que la población objetivo de interés definida como el total de declaraciones del IRPF correspondiente a cada uno de los ejercicios económicos (2002-2010) es un número muy elevado para llevar a cabo el estudio, centramos nuestro análisis en un subconjunto representativo de la población total denominada muestra, ya que a partir de la misma es posible extraer conclusiones que se pueden extrapolar a todo el conjunto de la población. En esta ocasión, se ha utilizado el muestreo aleatorio estratificado siendo un método de muestreo probabilístico que consiste en clasificar a la población objetivo en grupos o estratos, garantizando que cada uno de estos subgrupos se encuentra debidamente representado. Con este propósito se elabora una muestra aleatoria simple para cada uno de estos grupos seleccionando a los individuos finales de cada uno de los estratos de forma totalmente aleatoria. Una de las ventajas de esta técnica respecto al muestreo aleatorio simple es su mayor precisión estadística, ya que la variabilidad dentro de cada uno de los estratos es menor respecto a la variabilidad asociada cuando se analiza el total de la población. Asimismo, esta técnica permite estudiar a aquellos subgrupos más reducidos y extremos de la distribución de la población total.

En la muestra de declarantes del IRPF, objeto de estudio, se han contemplado tres niveles distintos de estratificación. En primer lugar, atendiendo a la provincia (considerando las 46 del territorio nacional con una fiscalidad común además de Ceuta y Melilla, así como un grupo de declarantes no residentes que tributan por el artículo 10 de la Ley 35/2006). En segundo lugar, se estratifica según el nivel de renta, obtenida como la suma del saldo neto de los rendimientos a integrar en la base imponible general y de las imputaciones de rentas más la base imponible del ahorro, siendo desagregada en 12 tramos distintos. Finalmente, se distingue según el tipo de declaración diferenciando entre individuales o conjuntas. Todo ello supone unos 1.176 estratos de último nivel, asegurando la inexistencia de subgrupos vacíos. En esta muestra se recogen todas aquellas declaraciones ordinarias y simplificadas vinculadas al Modelo 100 del documento de ingreso o devolución del IRPF considerando tanto las declaraciones individuales como las conjuntas. Durante el periodo muestral comprendido entre 2002 y 2010, el número de declarantes recogidos en esta muestra de microdatos ha mostrado



una tendencia creciente reflejando el comportamiento de un total de 907.399, 936.678, 941.029, 952.578, 964.489, 1.351.802, 1.867.594, 1.928.494 y 1.904.554 declarantes, respectivamente. Con la finalidad de realizar un profundo análisis económico y fiscal se considera un amplio conjunto de variables que también han experimentado un incremento significativo a lo largo de los años, pasando de 225 variables en el año 2002 hasta 388 en el 2010, alcanzando su mínimo (224 variables) y máximo (410) en el 2003 y 2009, respectivamente.

Existen diversos procedimientos a través de los cuales se puede determinar el tamaño muestral correspondiente a cada uno de los estratos: la afijación uniforme, la afijación proporcional, la afijación de varianza mínima o de Neyman, entre otros. El primero de ellos asigna el mismo número de declarantes a cada uno de los subgrupos. Sin embargo, esta técnica presenta una limitación importante ya que favorece a aquellos estratos de menor tamaño mientras que aquellos estratos más amplios son penalizados en precisión. Este inconveniente se subsana empleando el método de afijación proporcional cuyo tamaño muestral en cada estrato ( $n_h$ ) es proporcional al tamaño total de la muestra ( $n$ ). A pesar de ello el tercer procedimiento (afijación de varianza mínima) seleccionado por el IEF y la AEAT, en esta muestra es capaz de determinar el número de declarantes que se deben extraer del estrato  $h$ -ésimo de la muestra ( $n_h$ ) de tal manera que para un tamaño de muestra fijo ( $n$ ), la varianza de los estimadores<sup>24</sup> sea la mínima. Basándose en la teoría de los multiplicadores de Lagrange el estrato  $h$ -ésimo se obtiene a partir de la siguiente expresión:

$$n_h = n \frac{N_h S_h}{\sum_{h=1}^L N_h S_h}, \quad h = 1, 2, \dots, L$$

donde  $N_h$  es el tamaño poblacional asociado al estrato  $h$ -ésimo y  $S_h$  es la cuasivarianza poblacional vinculada al subgrupo  $h$ -ésimo.

Por tanto, el estimador de cualquier variable poblacional objeto de estudio ( $X$ , por ejemplo donación media) teniendo presente que la técnica seleccionada es el muestreo estratificado aleatorio con una afijación de Neyman se obtiene como la suma de cada uno de los estimadores vinculados a los  $L$  estratos o, de forma equivalente, como la suma de los productos de los factores de elevación por la muestra total en cada subgrupo  $h$ -ésimo:

$$\hat{X}_{st} = \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{n_h} x_h = \sum_{h=1}^L f_{e_h} x_h$$

donde  $n_h$  es el tamaño muestral del estrato  $h$ -ésimo,  $N_h$  es el tamaño poblacional del subgrupo  $h$ -ésimo,  $x_h$  es el total muestral de dicho estrato y por último,  $f_{e_h}$  se define como el factor de elevación del estrato  $h$ -ésimo.

<sup>24</sup> Un estimador es un estadístico (esto es, una función de la muestra) usado para estimar un parámetro desconocido de la población a través de una muestra aleatoria.

El estimador de cualquier media es posible obtenerlo como la media ponderada de los estimadores de la media en cada subgrupo empleando los coeficientes de ponderación ( $W_h = N_h/N$ ):

$$\hat{\bar{X}}_{st} = \bar{x}_{st} = \sum_{h=1}^L W_h \bar{x}_h = \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{N} \frac{1}{n_h} x_h = \frac{1}{N} \sum_{h=1}^L \frac{N_h}{n_h} x_h = \frac{1}{N} \sum_{h=1}^L f e_h x_h$$

Cabe recordar que este procedimiento es realmente útil cuando se aprecian diferencias notables respecto a la variabilidad de los estratos.

La muestra de microdatos utilizada en este estudio ofrece numerosas ventajas entre las que cabe mencionar la fuerte representatividad dentro de cada uno de los subgrupos, así como la elevada precisión como consecuencia de la naturaleza fiscal de los datos extraídos. En este sentido, cabe destacar que el IEF mantiene también la Base de Datos Económicos del Sector Público Español (BADESPE), que ha sido creada en colaboración con el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, con el propósito de difundir la información económica más relevante sobre la actividad del sector público. Cuando se elevan los microdatos del IRPF a la población se aprecia una gran precisión en los agregados de las variables monetarias de BADESPE, detectándose diferencias inferiores al 1 por ciento, a excepción de las cuotas líquidas, el rendimiento neto del capital mobiliario o rendimientos netos reducidos del capital mobiliario donde apenas superan el 2 por ciento, quedando, por tanto, suficiente evidencia empírica de la gran fiabilidad de nuestros resultados.



## Notas

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

## Notas

[illegible]

[illegible]

## Notas

[illegible]



[illegible]







ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE  
FUNDACIONES

C/ Rafael Calvo 18 - 4º B

28010 Madrid

Tel.: 91 310 63 09

Fax: 91 578 36 23

info@fundaciones.org

www.fundaciones.org

## Patrocinadores



FUNDACIÓN  
**MUTUA**MADRILEÑA

## Fundaciones mecenas

